



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Sistema de control interno de los trabajadores de las
Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé
2017**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Luz Angélica Reyna Silva

ASESOR:

Dr. Noel Alcas Zapata

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control administrativo

PERÚ - 2017

Dra. Luzmila Garro Aburto
Presidente

Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales
Secretario

Dr. Noel Alcas Zapata
Vocal

Dedicatoria

Con todo cariño, dedico este trabajo a
mi hija y nieto: Diana Vargas y Matéu
Martínez, por su paciencia e infinito
amor

¡Les adoro ¡

Agradecimiento

A Dios por guiarme, dándome sabiduría, inteligencia para lograr mi objetivo.

Al Dr. Noel Alcas Zapata, que con sus consejos y orientaciones oportunas ha hecho posible la culminación de esta tesis.

A los funcionarios que laboran en la Oficina de Logística del Honadomani- SB por haberme dado todas las facilidades para realzar mi trabajo de investigación.

Declaratoria de autenticad

Yo, Luz Angélica Reyna Silva, estudiante del Programa Académico de Maestría en Gestión Pública en la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 08262863, con la tesis titulada “Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé 2017” declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, mayo del 2017

Firma:.....

Br. Luz Angélica Reyna Silva

DNI: 08262863

Presentación

Señores miembros del jurado

Presento la Tesis titulada: Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Magister en Gestión Pública

Esperamos que estos modestos aportes contribuyan con algo en la solución de la problemática del sistema de control interno en especial en los aspectos relacionados con nuestra labor en el Hospital San Bartolomé.

La información se ha estructurado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema de investigación sugerido por la universidad.

En el primer capítulo se expone la introducción. En el segundo capítulo se presenta el marco metodológico. En el tercer capítulo se muestran los resultados. En el cuarto capítulo abordamos la discusión de los resultados. En el quinto se precisan las conclusiones. En el sexto capítulo se adjuntan las recomendaciones que hemos planteado, luego del análisis de los datos de las variables en estudio. Finalmente en el séptimo capítulo presentamos las referencias bibliográficas y anexos de la presente investigación.

La autora.

Índice de contenido

Páginas preliminares	Página
Página de jurados	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración jurada	v
Presentación	vi
Índice de contenido	vii
Lista de tablas	iv
Lista de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I Introducción	14
1.1 Antecedentes	15
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística	20
1.3 Justificación	31
1.4 Problema	32
1.5 Hipótesis	36
1.6 Objetivos	36
II. Marco metodológico	38
2.1 Variables	39
2.2 Operacionalización de variables	40
2.3. Metodología	41
2.4. Tipos de estudio	41
2.5. Diseño	42
2.6. Población, muestra y muestreo	43
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	45
2.8 Método de Análisis	49

2.9.	Aspectos éticos	49
III: Resultados		51
3.1.	Descripción de resultados	52
3.2.	Contrastación de hipótesis	60
IV: Discusión		68
V: Conclusiones		73
VI: Recomendaciones		76
VII: Referencias		79
Anexos		84
Anexo 1.	Matriz de consistencia	85
Anexo 2.	Instrumento de recojo de información	87
Anexo 3.	Base de datos de la prueba piloto	92
Anexo 4.	Base de datos de las muestras	95
Anexo 5.	Certificado de validez de contenido	105
Anexo 6.	Autorización para realizar encuesta	117
Anexo 7	Artículo Científico	118

Índice de tablas

	Página
Tabla 1. Operacionalización de la variable Sistema de Control Interno	40
Tabla 2. Relación de jurados	47
Tabla 3. Interpretación del coeficiente de confiabilidad	48
Tabla 4. Resultado de análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable Sistema de Control Interno	48
Tabla 5. Niveles del sistema de control interno del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017	52
Tabla 6. Niveles de la dimensión ambiente de control del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017	53
Tabla 7. Niveles de la dimensión evaluación de riesgos del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017	55
Tabla 8. Niveles de la dimensión actividad de control del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017	56
Tabla 9. Niveles de la dimensión información y comunicación del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017	58
Tabla 10. Niveles de la dimensión componente supervisión del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017	59
Tabla 11. Rangos del sistema de control interno	60
Tabla 12. Prueba U de Mann-Whitney sobre el sistema de control interno	61

del Hospital San Bartolomé

Tabla 13.	Rangos del ambiente de control	62
Tabla 14.	Prueba U de Mann-Whitney sobre la dimensión ambiente de control del Hospital San Bartolomé	62
Tabla 15.	Rangos de la dimensión evaluación de riesgos	63
Tabla 16.	Prueba U de Mann-Whitney sobre la dimensión evaluación de riesgos del Hospital San Bartolomé	63
Tabla 17.	Rangos de la dimensión actividad de control	64
Tabla 18.	Prueba U de Mann-Whitney sobre la dimensión actividad de control del Hospital San Bartolomé	64
Tabla 19.	Rangos de la dimensión Información y comunicación	65
Tabla 20.	Prueba U de Mann-Whitney sobre la dimensión Información y comunicación del Hospital San Bartolomé	66
Tabla 21.	Rangos de la dimensión actividades de supervisión	67
Tabla 22.	Prueba U de Mann-Whitney sobre la dimensión actividades de supervisión del Hospital San Bartolomé	67

Índice de figuras

	Página
Figura 1. Objetivos Implantación del Sistema de Control Interno. Fuente	21
Figura 2. Tipos de controles para el mantenimiento del Sistema de Control Interno	22
Figura 3. Diseño de investigación	43
Figura 4. Niveles del sistema de control interno del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017	52
Figura 5. Niveles de la dimensión ambiente de control del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017	54
Figura 6. Niveles de la dimensión evaluación de riesgos del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017	55
Figura 7. Niveles de la dimensión actividad de control del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017.	57
Figura 8. Niveles de la dimensión información y comunicación del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017	59
Figura 9. Niveles de la dimensión componente supervisión del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017	60

Resumen

En la investigación titulada: Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017, el objetivo general de la investigación fue determinar la diferencia en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

El tipo de investigación es básica, el diseño de investigación es descriptivo comparativo y el enfoque es cuantitativo. Las muestras estuvieron conformadas por 37 trabajadores de la oficina de logística y 43 trabajadores de la oficina de economía del Hospital San Bartolomé 2017. La técnica que se utilizó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue un cuestionario aplicado a los trabajadores. Para la validez del instrumento se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad se aplicó el alfa de Crombach que salió muy alto igual a: 0,900 para la variable sistema de control interno.

En referencia al objetivo general, se concluye que existe diferencia significativa en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = 0,000 < 0.05, U de Mann-Whitney = 242,000).

Palabras Clave: Sistema de control interno.

Abstract

In the research entitled: Internal control system of workers of the Office of Logistics and Economy - Hospital San Bartolomé, 2017, the general objective of the investigation was to determine the difference in the Internal Control System of the workers of the Logistics Office And Economy - Hospital San Bartolomé, 2017.

The type of research is basic, the research design is descriptive comparative and the approach is quantitative. The samples were made up of 37 workers from the logistics area and 43 workers from the economics area of Hospital San Bartolomé 2017. The technique used was the survey and the data collection instrument was a questionnaire applied to workers. For the validity of the instrument the expert judgment was used and for reliability the Crombach alpha was applied that came out very high equal to: 0,900 for the variable internal control system.

In reference to the general objective, it is concluded that there is a significant difference in the internal control system of the workers of the Office of Logistics and Economy - Hospital San Bartolomé, 2017 (p -value = 0.000 < 0.05, Mann-Whitney U = 242,000).

Palabras Clave: *Internal control system.*

I. Introducción

1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedentes Internacionales

Medina y Ponce (2014), en su tesis *“Diseño de un Manual de Procedimientos para el control interno del Departamento de Compras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Elena, año 2014”*, sustentada en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, La Libertad - Ecuador. El tipo de investigación fue Bibliográfica o Documental y de Investigación de Campo con un método hipotético deductivo e histórico, de donde se realizó de un estudio bibliográfico y de campo relacionado con el control interno de los bienes y servicios en el Departamento de Compras Públicas del Gobierno Descentralizado Municipal del Cantón Santa Elena, el cual va a servir para realizar un excelente trabajo y poder mejorar las actividades de los servidores públicos de una manera eficiente y eficaz. Concluye que el trabajo se desarrolló porque existe un problema en el Departamento de Compras Públicas en el GAD's del Cantón Santa Elena, y que se refiere a la inexistencia de un Manual de Procedimientos, que al aplicarlo logre mejoramiento en las actividades de los funcionarios de una manera eficiente y eficaz; recomendado un procedimiento para ser aplicado a todo el personal que tenga conocimientos de los procedimientos que se realizan en el mismo.

Asubadin (2011), en su investigación *“Control Interno Del Proceso De Compras Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga Durante el Año 2010 ambato – Ecuador”*, sustentada en la Universidad Técnica de Ambato, propone como objetivo general de la investigación, es Reestructurar el Control Interno al proceso de compras mediante el método COSO ERM para un manejo adecuado de la liquidez en la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Concluyo que: a) Un buen diseño es necesario para los trabajadores, dado que ayuda a realizar las tareas o actividades con eficiencia y eficacia. Permite además cumplir con las metas y objetivos trazados, b) Se evidencia que el 64% de las órdenes de compra no presenta autorizaciones y no se establece

a los responsables de dichas autorizaciones, c) El 86% de la información existente indica que la gerencia autorizo los mismos, para que se cumpla con los proveedores y asimismo el 98% de las facturas de compras se encuentran debidamente registradas, d) Asimismo se observa que el 53% de las facturas se han cancelado, en plazos fuera de las fechas establecidas.

Gámez (2010), en su tesis *“Control Interno En Las Áreas De Aprovisionamiento De Las Empresas Públicas Sanitarias De Andalucía”*, Universidad de Málaga, España, para optar el Título de Doctoral. El contenido de esta tesis, analiza los aspectos fundamentales del control interno empresarial, en cuanto a su definición y evolución y se describen de forma pormenorizada las principales normas de control interno reconocidas a nivel internacional. Entre sus principales conclusiones se afirmó que: a) Se valoran las actividades de control con una puntuación del 92.15%, lo que indica que se están utilizando adecuados mecanismos de supervisión y control interno, b) el componente menos valorado es la información y comunicación con el 70.9% lo cual necesita una mejora significativa.

Ordoñez (2012) sustentaron la tesis *“Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Entidades Cotizadas”* para optar el Título de Master en Dirección de Entidades Aseguradoras y Financieras. El objetivo de este trabajo es estudiar cómo hacer la implantación del SCIIF en una entidad aseguradora. Para ello, parte del informe publicado por la CNMV no podremos perder de vista la normativa específica relativa en el sector asegurador en materia de Control Interno que encontramos en el ROSSP (Solvencia I) y se encuentra en desarrollo Solvencia II a nivel europeo y nacional. Entre sus conclusiones sostuvo que: a) Para obtener un control eficiente y fiable de la información financiera se deberá llevar a cabo un estudio minucioso para identificar los riesgos y controles más significativos que puedan afectar a la entidad. Documentar los procesos afectados por la información financiera y los criterios que se utilizarán para medir los riesgos y controles que se evaluarán, b) Después de realizar este estudio sobre la implantación de un Sistema de Control Interno llegamos a la conclusión que aparte de tener bien definidos los

procesos, riesgos y controles de la información financiera, es también muy importante facilitar herramientas informáticas para realizar estos controles que permitirán poder hacer evaluaciones más efectivas, con posibilidad de poder interactuar entre el usuario que realiza el control, el auditor interno y el responsable de control interno, así conseguiremos una mejora constante del sistema. De esta manera conseguiremos realizar un control más eficiente y proactivo por parte de todos los empleados de la compañía creando una cultura de 64 controles que en definitiva es uno de los objetivos que buscan los Sistemas de Control Interno.

1.1.2 Antecedentes Nacionales

Aquipuchu (2015), en su tesis titulada “*Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones De La Municipalidad Distrital Carmen De La Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012*”, presentada para optar el Grado Académico de Magister en Auditoria con Mención en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental en la Universidad Nacional Mayor De San Marcos, Facultad De Ciencias Contables, propone como Objetivo General analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012, así como verificar sus procesos y confiabilidad de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios de la municipalidad las acciones correctivas que deben implementar para optimizar los servicios y disminuir riesgos, irregularidades y negligencias en las prestaciones de servicios que brinda a la sociedad. El diseño que se puso en práctica en esta investigación es de tipo, No experimental, debido a que no se puede realizar cambios deliberadamente a las variables independientes. Tipo explicativo, está orientado a la comprobación de hipótesis causales que se definen en un nivel explicativo que contribuye a la mejora de los objetivos y metas de la entidad. La muestra de estudio estuvo conformada con la entrevista (30) funcionarios que forman parte de las diferentes El tipo de muestreo utilizado es del tipo probabilístico

en la técnica Método Aleatorio Simple. El investigador concluye, una Propuesta de Directiva en Adquisiciones y Contrataciones de un proceso de selección Adjudicación de Menor Cuantía (AMC) La Sub Gerencia de Logística Servicios Generales y Maestranza por cada contratación, debe llevar un expediente de contratación, el cual debe contener todas las actuaciones desde el área usuaria hasta la culminación del contrato, debiendo incluir ofertas no ganadoras y una Propuesta de diseño de Control Interno para corregir la actual situación se debe implementar un SCI eficaz; en este marco el presente trabajo propone un SCI para los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Unidad de Logística, el mismo que debe de implementarse en el corto plazo.

Guipioc (2014), en la tesis *“Influencia de la aplicación de la Guía de Control Interno en el área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología”*, presentada para optar el Título de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego Facultad de Ciencias Económica Escuela Profesional de Contabilidad (Trujillo-Lima), propone como objetivo dar a conocer la influencia de aplicar la guía de Control Interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología – IRO demostrando que se pueden mejorar la gestión de los procesos, operaciones y evitando el riesgo de sanciones administrativas, por ello que compete a los Gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, eficacia, economía, calidad en su trabajo y en la utilización de los recursos, asociada al cumplimiento de las Normas de Control Interno. El diseño que puso en práctica en esta investigación fue Pre- Experimental, dado que el presente estudio de hace una comparación entre la situación actual del proceso logístico y la situación anterior a la implementación de la guía de control interno. La muestra de estudio estuvo conformada por 7 trabajadores del área de Logística del Instituto regional de Oftalmología. Trujillo 2014. Los instrumentos y técnicas que aplicaron fueron de revisión de archivos, documentos; observación directa en el área de logística, a través de cuestionarios y entrevistas lo que sirvió obtener información situacional antes de la aplicación de la guía de control Interno. Para el tratamiento estadístico, se emplearon las medidas de tendencia central y estadísticos tales

como la desviación estándar, el software empleado fue SPSS. El investigador concluye que la institución tenía deficiencia en el área de logística porque no contaba con un control interno adecuado para las compras, inventarios y almacenes; diseñó un plan de mejora, estableciéndose políticas internas y un modelo de gestión de control interno, ya que este le permitirá a la entidad aproximarse a la realidad en cuanto a la cantidad de productos que debe adquirir para satisfacer la demanda y el número de pedidos a solicitar durante un determinado periodo. Además de determinar el costo óptimo de pedido, punto de renovación y la reserva de seguridad.

Valderrama (2012) en su tesis *“Implementación de un sistema de control interno y el resultado de la gestión gerencial en la ONGD Bruce Perú en la ciudad de Trujillo Perú al año 2009”*, Universidad Privada Antenor Orrego. Utilizó el diseño de tipo específico, con una población conformada por todo el personal activo que labora en la ONGD Bruce Perú y una muestra no probabilística constituida por los documentos de tesorería, almacén y personal del año 2008 que están relacionados con el control y gestión de la empresa. Al evaluar y tratar en el desarrollo del sistema de control interno, se arribó a las siguientes conclusiones: a) Que la situación actual del sistema de control interno evaluado, afecta en forma y fondo las actividades operativas y administrativas de la ONGD Bruce Perú, b) El diseño y la aplicación del sistema de control interno propuesto a dicha empresa, está basado en componentes del informe COSO, y c) La ONGD Bruce Perú está aplicando el diseño del sistema de control interno propuesto, permitiendo mejorar el resultado de la gestión gerencial, y fortaleciendo operaciones en el área de tesorería, personal y almacén al reducir y controlar las deficiencias.

Paredes (2013), en su tesis *“Proceso De Control Y Su Incidencia En Las Compras Directas En Los Organismos Públicos Descentralizados De Lima 2012 – 2013”* presentado para optar el grado académico de maestría en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y gestión empresarial, Universidad Particular San Martín de Porras. Esta tesis está referida a la problemática que dificulta el Proceso

de Control y su Incidencia en las compras directas en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima 2012 – 2013. Para el cual esta investigación busca que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, implemente procedimientos para la ejecución de las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, al no estar dentro de los alcances de la Ley de Contrataciones del Estado. El investigador de acuerdo al propósito, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, puso en práctica una “investigación aplicada”; para el cual se evaluará los conocimientos sobre Proceso de Control y su incidencia en las compras directas en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima 2012 – 2013 y la metodología de Investigación descriptivo, explicativo y correlacional. El investigador concluye al no contar con ninguna normativa que regule el procedimiento para las compras directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, no pueden evaluar los riesgos que tienen estas contrataciones, con la finalidad de identificar el problema y tomar una decisión oportuna.

1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística

1.2.1 Bases teóricas de la variable control interno.

Importancia del Sistema de Control Interno

En la entidades del sector público del Perú, el control interno es sumamente importante por lo que se exige su implementación, a través de la Ley de Control Interno N° 28716, establece que la Contraloría General de la República es la entidad competente para dictar normas técnicas de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del estado, así como su respectiva evaluación; dichas normas constituyen, lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación en las principales áreas de la actividad administrativa, estando obligados los titulares de las entidades a emitir normas específicas aplicables, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funcioneras.

Objetivos del Control Interno

El congreso de la República del Perú (2006), en el Artículo 4, de la Ley N° 28716, precisó que el Control Interno de las entidades del estado, se debe tener en cuenta “la implantación del control en las entidades del estado es obligatoria en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos” (p. 3)

El sistema de control interno en resumen, presenta seis objetivos, los mismo que se muestran en la figura 1:

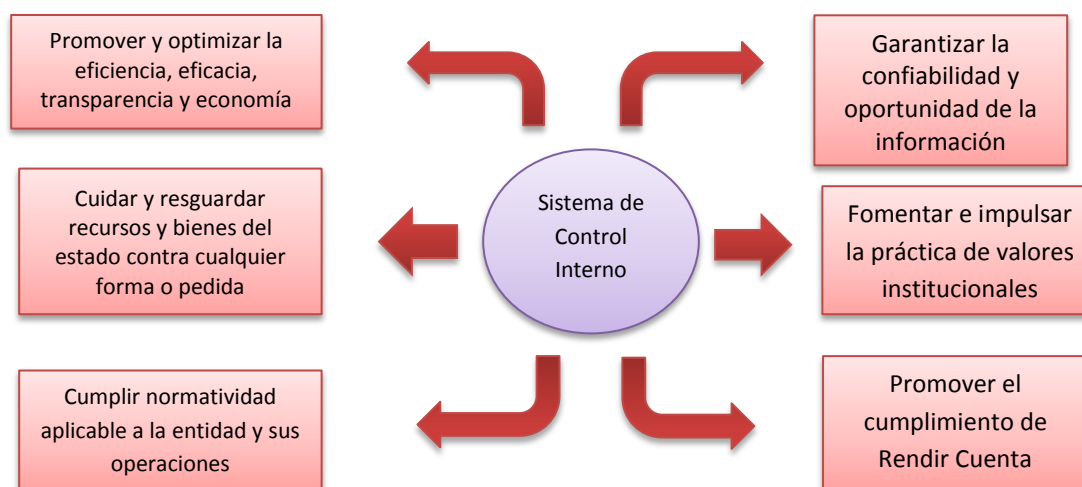


Figura 1. Objetivos Implantación del Sistema de Control Interno. Fuente: Contraloría General de la República (2006).

Tipos de controles para el mantenimiento del sistema de Control Interno en el sector público

La contraloría general de la República del Perú, ha establecido los principales controles para que se mantenga una estructura adecuada del Control interno, de manera que se dé seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos

previstos. En ese sentido se han establecido los siguientes tipos de controles para el sistema de Control interno: Controles de protección y resguardo, Controles de cumplimiento y Controles de información financiera y contable. Estos tipos de control interno se muestran en la figura 2, con sus finalidades respectivas.

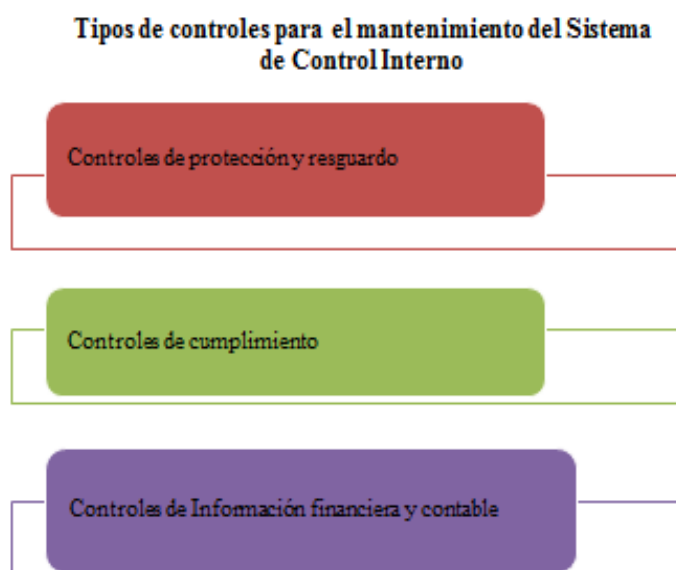


Figura 2. Tipos de controles para el mantenimiento del Sistema de Control Interno. Fuente: Contraloría General de la República (2014).

Como se puede observar en la figura 2, el primer tipo de control está referido a los controles de protección y resguardo, los cuales implican que se tenga en cuenta: protegen los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso disposición indebida. En esencia se debe buscar el cumplimiento de todos los sistemas administrativos. En segundo lugar se tienen los controles de cumplimiento, lo cual implica que se busque asegurar el cumplimiento de las leyes y normas y reglamentos específicos. Y finalmente se tiene, los sistemas de información financiera y contable, los mismos que indican asegurar, el registro y procesamiento apropiado de las transacciones financieras y a su vez mantener la responsabilidad administrativa de los activos de la empresa o institución.

Definiciones del sistema de control interno

La contraloría general de la República del Perú (2014), refiriéndose al Sistema de Control Interno, indicó que:

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.(p. 10)

La Contraloría General de la República de Costa Rica (2011), refiriéndose al control interno precisó que: se entiende por sistema de control interno al conjunto de acciones predefinidas que se ejecutan por las autoridades administrativas, con el fin de cumplir con cuatro objetivos básicos o fundamentales: “a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información, c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones y finalmente d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico” (p. 9). En este sentido se considera el control interno como un sistema que está compuesto por un conjunto de componentes que deben producir un resultado final.

Asimismo, la Contraloría General de la República de Perú (2010), preciso que:

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. (p. 18)

Es decir, el objetivo del control interno es orientar las acciones de la entidad o institución para que se puedan lograr sus objetivos

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015) precisó que el control interno es:

El conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir.

Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades.

Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección.

Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos. (p. 1)

El congreso de la República del Perú (2006) en la Ley N° 28716, referida al Control Interno de las Entidades del Estado, precisó en el artículo 3° que se entiende al Sistema de Control Interno como el conjunto de acciones, actividades, planes políticos, normas, registros, procedimientos, métodos y la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos del control interno, dentro del ámbito de su competencia, conformado por la administración y el órgano de control interno.

La contraloría General de la República de Perú (2016), en la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, precisó que en la implementación del Sistema de Control Interno se entiende que: “El Control interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado

para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales” (p. 4). En ese sentido se trata por todos los medios disponibles de prevenir posibles irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas por parte del personal que ejerce funciones y decisiones que tienen que ver con el manejo de dinero proveniente del Estado Peruano.

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015), afirmaron que el control interno se debe entender como un proceso intermedio para alcanzar un fin y no como un fin en si mismo. Por consiguiente es responsabilidad de todos los integrantes de una organización aplicarlo en todos los niveles organizativos. Por otra parte se debe tener presente que el control Interno proporciona una nivel de seguridad para el logro de los objetivos planificados, y este logro se debe consolidar con eficiencia y eficacia, mostrando los informes financieros y presupuestales confiables.

El Congreso de la República del Perú (2006), refiriéndose al sistema de control interno precisó que:

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4º de la presente Ley. (p. 1)

El sistema de control interno como un conjunto de procedimientos, es necesario para que se preserven los principios éticos y las buenas practicas profesionales, en la empresa u organización.

Dimensiones del Sistema de Control Interno

La Contraloría General de la República del Perú (2014), refiriéndose al Sistema de Control Interno, indicó que consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que están asociados a cada componente. Al respecto indica que dichas

componentes son: “Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación, y Actividades de supervisión”. (p. 33).

Dimensión Ambiente de control

Según la Contraloría General de la República del Perú (2014), en relación al ambiente de control preciso que:

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. (p. 36)

En este aspecto, se incorporan los principios de integridad y fundamentalmente los valores éticos necesarios que deben orientar todas las actividades de las instituciones públicas, en concordancia con los objetivos, los procesos y también la decisión política para retener en los cargos a los funcionarios más cualificados y competentes, probadas estas características con sus desempeño correspondientes.

Rivas (2011), refiriéndose al ambiente de control interno afirmó que:

Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los

riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno. (p. 121)

El buen ambiente de control es en esencia, la disposición que deben tener los dirigentes y funcionarios para darle la trascendencia que tiene el sistema de control interno.

Whittington y Pany (2005), citados por Rivas (2011), afirmaron que: el ambiente de control “crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de los componentes” (p. 121). En este sentido se dice que un buen ambiente de control es necesario porque se tienden puentes adecuados para la información y comunicación de los datos y la aplicación de la normatividad inherente al control interno.

Dimensión evaluación de riesgo

La Contraloría General de la República del Perú (2014), en relación a la evaluación del riesgo afirmó que:

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (p. 38)

La evaluación de los riesgos de la empresa o corporación debe estar en función a los objetivos a lograr y a la capacidad operativa para bloquear posibles fraudes que afecten las actividades y la estabilidad de la empresa.

Según Rivas (2011), la evaluación de riesgos es utilizada para describir los procesos con los que los ejecutivos de la organización pueden identificar, analizar y administrar los posibles riesgos del negocio. Esto en definitiva permite también adelantarse a la solución de los problemas.

Asimismo, Mantilla (2005), citado por Rivas (2011) afirmó que:

La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio. (p. 123)

La evaluación de los riesgos es necesaria en toda organización, dado que se deben establecer las condiciones económicas de las inversiones, y el establecimiento de las regulaciones de todas las operaciones comerciales.

Dimensión actividades de control

La Contraloría General de la República del Perú (2014), refiriéndose a las actividades de control precisó que:

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. (p. 39)

El establecimiento de políticas que reduzcan los riesgos que de alguna manera pueden dificultar el logro de los objetivos en la organización o empresa, es lo que se espera de la aplicación de las actividades de control.

Rivas (2011) en relación a las actividades de control precisó que “son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen “(p. 124).

Las actividades de control son parte importante de la estructura de la organización. Conceptualmente implica los siguientes procesos: a) las revisiones de alto nivel, en donde se compara el desempeño con los presupuestos de la organización y también con los pronósticos. –aquí también se verifican con mucha precisión, las transacciones comerciales y las actividades administrativas, b) las funciones directas o actividades administrativas, en donde los funcionarios o directivos direccionan las actividades y desempeños en forma exhaustiva, c) controles físicos y equipos, donde se llevan a cabo los inventarios en forma periódica, d) los indicadores de desempeño, que implica comparar unos con otros los diferentes datos para compararlo con el desempeño, e) segregación de responsabilidades, donde se trata en todo momento de minimizar los posibles errores y las acciones inapropiadas.

Dimensión información y comunicación

La Contraloría General de la República del Perú (2006), en la Ley 28716, refiriéndose a la información y comunicación para mejorar el control interno precisó que:

Los sistemas de información y comunicación: a través de las cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas sirvan efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia los procesos de gestión y control interno institucional. (p. 1)

Rivas (2011) afirmó que, La información y comunicación, se implica el uso de métodos para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados. Es decir se debe hacer uso de todas las herramientas disponible en la institución para que registren todas las operaciones de la empresa.

Mantilla (2005), citado por Rivas (2011) afirmó que “ el sistema de información produce documentos que tienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio” (p. 125).

Dimensión actividades de supervisión

La Contraloría General de la República del Perú (2014), refiriéndose a las actividades de supervisión del Control Interno precisó que: “Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación” (p. 42).

Las actividades de supervisión se deben programar en forma sistemática y las realiza la misma empresa u organización para mejorar los procesos.

Rivas (2011), afirmó que las actividades de monitoreo y supervisión en una organización, producen información documentada relevante sobre las operaciones financieras y está en estrecha relación con el cumplimiento, lo cual permite realizar las operaciones financieras y controlar el negocio.

Mantilla (2005), citado por Rivas (2011), refiriéndose a las actividades de supervisión afirmó que:

Los sistemas de control interno cambian con el tiempo. La manera como se aplican los controles tiene que evolucionar. Debido a que los procedimientos pueden tornarse menos efectivos, o quizás no se desempeñan ampliamente, ello puede ocurrir a causa de la llegada de personal nuevo, la variación de la efectividad del entrenamiento y la supervisión, la reducción de tiempo y recursos u otras presiones adicionales. (p. 125)

La idea que se tienen en relación a las actividades de control es que se realizan precisamente para lograr la evolución de los procedimientos y los desempeños, reduciendo los tiempos de ejecución de las actividades programadas y el uso adecuado de los recursos.

1.3 Justificación

Justificación Teórica.

El presente trabajo de investigación, “Sistema de Control Interno en los procesos de contrataciones en la Oficina de logística y economía del Hospital Nacional Docente Niño San Bartolomé, resulta necesario ya que va a permitir cumplir con el mandato resolutivo de la Contraloría General de la República. En ese sentido se trata de aportar teóricamente con información recopilada de diferentes contralorías de los países de la región, en torno a lo que debe ser un sistema de Control Interno, que tenga las garantías y la credibilidad necesarias para que se puedan cumplir los objetivos de cada institución en el marco del respeto irrestricto de las normas y leyes vigentes, así como de la aplicación de los principios éticos en el manejo presupuestal.

Justificación Práctica

Las deficiencias del sistema de control interno en el proceso de contrataciones, hasta la fecha no ha podido solucionarse con los informes de los auditores internos y externos; en algunos casos por una absoluta falta de comprensión por parte de las autoridades y otras veces por falta de monitoreo de las observaciones por parte de los mismos auditores. Ante este hecho, los profesionales que prestamos nuestros servicios en el hospital, tenemos que ponernos la camiseta y dar nuestros aportes basados en nuestra formación académica y grado de experiencia del Sector público, es en este sentido, que nuestra voluntad se orientó por hacer este trabajo de investigación.

Así también, las deficiencias de los controles y los procedimientos de gestión, identificando las causas que los generan; desde el punto de vista teórico y práctico se pueden corregir y mejorar las deficiencias encontradas, garantizando la eficiencia de los servicios que se brinda el hospital.

Justificación Metodológica

La presente investigación, nos permitirá evaluar políticas, procedimientos, prácticas y diseñados lineamientos, estrategias de control en la gestión de los procesos logísticos y de Economía con la finalidad de demostrar técnicamente si el control interno podría optimizar los Procesos de Contrataciones. Otro motivo es, profundizar y reforzar los conocimientos acerca de uno de los componentes del sistema de control interno; COSO Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission.

1.4 Problema

1.4.1 Realidad Problemática

El Hospital Nacional Docente Niño Madre San Bartolomé, es una Institución pública, orientada a prestar atención que brinda a la salud sexual y reproductiva de la mujer y del feto, neonato, lactante, niño y adolescente a la fecha no se ha implementado el sistema de control interno en las diferentes unidades orgánicas de la Institución como se puede enunciar que mediante Resolución de Contraloría N° N°320-2006-CG aprueban las normas de control interno y Ley N° 28716 Ley de control interno de las entidades del estado se dio con el propósito de cautelar y fortalecer un sistema de control interno administrativo y operativo, con acciones de actividades de control previo, simultaneo y posterior , así como la implantan

obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos , operaciones y actos institucionales orientado su ejecución al cumplimiento de los objetivos, aprobada con Resolución de la Contraloría N° 458-2008-CG” Guía de Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado, que orienta la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del estado, con el objeto de propiciar el fortalecimiento del control interno y la mejora de la gestión pública, en relación al patrimonio público, y el logro de los objetivos y metas. Asimismo, se han ido emitiendo la contraloría otras directivas, la directiva N°013-2016-CG aprobado con Resolución de Contraloría N°049-2016-CG. “Implementación del Sistema de Control Interno en la entidad del estado y finalmente con Resolución de Contraloría N°004-2017 de fecha 08/01/2017 aprueban la “Guía para la Implementación y fortalecimiento de Control Interno en las entidades del estado, derogándole la Resolución de Contraloría N°458-2008-CG.

De la revisión a la información se cuenta con la Resolución Directoral N°217-2017 -DGHONADOMANI-SB/2013 de fecha 20 de junio de 2013, el Titular de la institución reconfigurar el comité de control interno del Hospital San Bartolomé, se puede observar que desde el mes de junio de 2016 el comité de control interno, no ha venido realizando ninguna acción para continuar con la implementación del sistema de control interno, esto se debe a los cambios de los funcionarios, directivos que no continúan con la implementación, y la falta de interés, teniendo como veedor el órgano de control institucional, quedando en la etapa de planeamiento, es decir cuenta con el “Acta de Compromiso”, para la implementación del control interno y su mejora continua, Reglamento de comité de control interno y la capacitación a los integrantes del comité, quedando pendiente las siguientes etapas de: II. Etapa Identificación de brechas, elaboración del diagnóstico del sistema de control a nivel de su componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, III Etapa elaboración del plan de trabajo, IV cierre de brechas y finalmente V Etapa Reporte y mejora continua.

El sistema de control interno de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, presenta algunos inconvenientes referidos a la falta de decisión política para detectar oportunamente los problemas y por otra parte, la carencia de estrategias para la toma de decisiones. Dentro de la situación antes mencionada, adicionalmente se puede tomar en cuenta los siguientes puntos: a) La formulación y aplicación de objetivos estratégicos a nivel institucional y en cada una de las oficinas del hospital, b) El personal no se encuentra involucrado con los objetivos que se plantea el hospital a corto y largo plazo. c) La Administración del hospital no posee una herramienta de aplicación para la mejora de su situación institucional y d) No cuenta con una herramienta que le permita medir y corregir oportunamente el desempeño de sus actividades para alcanzar los objetivos planteados por directivos y demás autoridades

Y como trabajadora de esta institución me intereso realizar mi trabajo de investigación en cuantos a nivel de conocimiento del sistema de control interno en los trabajadores de logística y economía sobre las normas de control interno aplicando los instrumentos y técnicas a través de un cuestionario.

Estas deficiencias por acción u omisión conllevan a responsabilidades de Orden Administrativo y Penal tanto a nivel directivo como al personal que trabaja en cada uno de los procesos que involucran al sistema de abastecimiento, de acuerdo a su grado de participación y decisión que conlleve perjuicio al Estado.

1.4.2 Formulación del Problema

Problema General

¿Cuáles es la diferencia en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?

Problemas específicos

Problema específico 1

¿Cuáles es la diferencia en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?

Problema específico 2

¿Cuáles es la diferencia en evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?

Problema específico 3

¿Cuáles es la diferencia en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?

Problema específico 4

¿Cuáles es la diferencia en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?

Problema específico 5

¿Cuáles es la diferencia en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?

Hipótesis General

Existe diferencia significativa en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

1.5.1 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Existe diferencia significativa en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Hipótesis específica 2

Existe diferencia significativa en evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Hipótesis específica 3

Existe diferencia significativa en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Hipótesis específica 4

Existe diferencia significativa en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Hipótesis específica 5

Existe diferencia significativa en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

1.6 Objetivo General

Determinar la diferencia en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

1.6.1 Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la diferencia en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Objetivo específico 2

Determinar la diferencia en evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Objetivo específico 3

Determinar la diferencia en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Objetivo específico 4

Determinar la diferencia en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Objetivo específico 5

Determinar la diferencia en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

II. Marco Metodológico

2.1 Variable:

Hernández, Fernández y Baptista (2010) refiriéndose a la variable afirman que: “una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse” (p.93).

Definición conceptual:

Definición conceptual de la variable Sistema de Control Interno

La contraloría general de la República del Perú (2014), refiriéndose al Sistema de Control Interno, indicó que:

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.(p. 10)

Definición operacional:

Definición operacional de la variable Sistema de Control Interno

Operacionalmente la variable Sistema de control Interno, se define mediante las dimensiones: Ambiente de control (25 ítems), Evaluación de riesgos (07 ítems), Actividad de control (23 ítems), Información y comunicación (13 ítems) y Actividades de supervisión (04 ítems).

La escala utilizada para medir la variable Sistema de Control Interno es politómica: Inexistente (0), Inicial (1), Intermedio (2), Avanzado (3), Óptimo (4) y Mejora continua (5).

2.2. Operacionalización de la variable

Hernández, et al (2010) refiriéndose a la operacionalización de las variables, afirman que es: “el proceso que sufre una variable (o un concepto en general) de modo tal que a ella se le encuentran los correlatos empíricos que permiten evaluar su comportamiento en la práctica” (p. 77).

Tabla 1

Operacionalización de la variable Sistema de Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Número de ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Ambiente control	Filosofía de la dirección Integridad y Valores Éticos Administración Estratégica Estructura organizacional Administración de los recursos humanos Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidad Órgano de Control Institucional	1 – 25		
Evaluación riesgos	de Planeamiento de la Administración de Riesgos Identificación de los Riesgos Valorización de Riesgo Respuesta de Riesgos	26 – 32		Inexistente 0 - 12 Inicial
Actividad control	de Procedimientos de Autorización y Aprobación Segregación de Funciones Evaluación costo beneficio Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Revisión de Procesos, Actividades y Tareas Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones Verificaciones y conciliaciones Evaluación de desempeño Rendiciones de cuentas Documentación de procesos, actividades y tareas	33 – 55	Ordinal	13 - 24 Intermedio 25 - 36 Avanzado 37 - 48 Óptimo 49 - 60
Información y comunicación	Información y Responsabilidad Calidad y suficiencia de información Sistemas de información Flexibilidad del cambio Archivo Institucional Comunicación interna Canales de comunicación	56 – 68		Mejora continua 61 - 72
Actividades de supervisión	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromiso y mejoramiento	69 – 72		

2.3. Metodología:

Para la metodología, se ha aplicado como el método científico como un método general y unitario. Asimismo se ha hecho uso del método hipotético deductivo para la contratación de las hipótesis, el mismo que va de lo general a lo particular.

Método hipotético deductivo

Hernández, et al (2009), afirman que:

De acuerdo con el método hipotético deductivo, la lógica de la investigación científica se basa en la formulación de una ley universal y en el establecimiento de condiciones iniciales relevantes que constituyen la premisa básica para la construcción de teorías. Dicha ley universal se deriva de especulaciones o conjeturas más que de consideraciones inductivistas. Así las cosas, la ley universal puede corresponder a una proposición como la siguiente: Si “X sucede, Y sucede” o en forma estocástica: “X sucede si Y sucede con probabilidad P.” (p.4).

Podemos mencionar que el método hipotético-deductivo es un proceso interactivo, es decir, que se repite constantemente, durante el cual se examinan hipótesis a la luz de los datos que van arrojando los experimentos.

2.4. Tipo de estudio:

El presente estudio es básico, dado que se pretende profundizar en el conocimiento de la variable de investigación. Al respecto, Zorrilla (1993, Citado por Grajales, 2000), refiriéndose al tipo de investigación, afirmó que:

La básica denominada también pura o fundamental, busca el progreso científico, acrecentar los conocimientos teóricos, sin interesarse directamente en sus posibles aplicaciones o consecuencias prácticas; es más formal y persigue las generalizaciones con vistas al desarrollo de una teoría basada en principios y leyes. (p.1)

Por ello los estudios básicos buscan incrementar y profundizar los conocimientos científicos respecto a las variables y dimensiones de investigación. Con bastante frecuencia las descripciones se hacen por encuestas. Aunque éstas también pueden servir para probar hipótesis específicas y ponerlos a prueba los sustentos.

2.5. Diseño

Este estudio es descriptivo comparativo, dado que se pretende determinar la existencia de diferencias significativas entre la variable y dimensiones con respecto a dos muestras independientes, al respecto, Hernández, et al (2010), precisaron que la “Investigación descriptiva, busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (p. 80).

No experimental

Este estudio es no experimental, dado que la investigadora no ha manipulado los datos de las variables. Al respecto, Hernández, et, al. (2010). Señalan: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.” (p.149).

Transversal

Asimismo, este estudio es transversal, porque los datos de las variables se recogieron en un momento único. En ese sentido, Hernández, et. al (2010). Señalan: “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p.151).

La siguiente figura, simboliza el presente diseño:

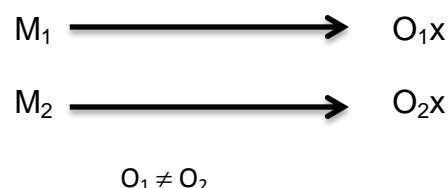


Figura 3. Diseño de investigación

Dónde:

M_1 = Muestra de trabajadores de Logística

M_2 = Muestra de trabajadores de Economía

O_{1x} = Observación de la variable sistema de Control interno en la muestra 1

O_{2x} = Observación de la variable sistema de Control interno en la muestra 2

2.6. Población, muestra y muestreo:

Población.

Según Hernández, et al (2010), “la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones [...] Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo” (p.235).

En la presente investigación, la población está constituida por los trabajadores de logística y economía del Hospital San Bartolomé de Lima, 2017.

Muestra.

Según Bernal (2006), “la muestra es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (p. 165).

Las muestras del presente estudio han sido intencionadas, para ambos grupos: Logística (37 trabajadores) y Economía (43 trabajadores) del Hospital San Bartolomé, en el año 2017.

Muestreo:

El muestreo de la presente investigación fue no probabilístico o aleatorio

Unidades de muestreo

La unidad primaria de muestreo son los trabajadores de logística y Economía del Hospital San Bartolomé de Lima, 2017.

Criterios de inclusión

Se han considerado estas muestras de las oficinas de logística y economía, dado que para la investigadora es de rápido acceso para acceder a la información y recojo de los datos.

Criterios de exclusión

No se han incluido en esta investigación, las otras Oficinas del Hospital San Bartolomé, dado que no interactúan de manera directa con las autoridades del sistema de control interno.

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnicas:

Morone, refiriéndose a las técnicas de investigación afirma que:

Las técnicas son los procedimientos e instrumentos que utilizamos para acceder al conocimiento. Encuestas, entrevistas, observaciones y todo lo que se deriva de ellas. (2012, p.3).

Las técnicas como procedimientos, son necesarios para obtener información de las variables en estudio.

Asimismo Morone (2012), sobre la encuesta afirmó que:

Se utiliza el término encuesta para referirse a la técnica de recolección de datos que utiliza como instrumento un listado de preguntas que están fuertemente estructuradas y que recoge información para ser tratada estadísticamente, desde una perspectiva cuantitativa (p.17).

La técnica de la encuesta es aplicada en estudios transversales, y en donde se obtiene las puntuaciones de los elementos de la muestra.

Instrumento:

En el presente estudio, el instrumento de investigación fue un cuestionario. El mismo que fue elaborado para medir la variable Sistema de Control Interno, que consta de 72 ítems. Asimismo dicho cuestionarios fue medido con escala tipo Likert con seis opciones de respuesta, los cuales detallamos a continuación en la respectivas ficha técnica:

Ficha técnica del instrumento que mide el Sistema de Control Interno

Datos generales:

Título:	Cuestionario sobre Sistema de Control Interno
Autora:	: Br. Luz Angélica Reyna Silva
Procedencia:	Lima - Perú-2017
Objetivo:	Describir las características de la variable Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.
Administración:	Individual
Duración:	20 minutos
Significación:	El cuestionario está referido a determinar las características de la variable Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.
Estructura:	La escala consta de 72 ítems, con 06 alternativas de respuesta de opción múltiple, de tipo Likert, como: Inexistente (1), Inicial (2), Intermedio (3), Avanzado (4), Óptimo (5) y Mejora continua (6). Asimismo, la escala está conformada por 05 dimensiones, donde los ítems se presentan en forma de proposiciones con dirección positiva sobre el sistema de Control Interno.

Validez y confiabilidad

Validez

Para Hernández, *et al* (2010), “la validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que pretende medir” (p. 201).

En el presente estudio, se realizó el proceso de validación de contenido, en donde se consideraron tres aspectos: relevancia, pertinencia y claridad de cada uno de los ítems de los instrumentos.

Tabla 2

Relación de jurados

Experto	Experto	Aplicabilidad
Dr. Noel Alcas Zapata	Metodólogo	Aplicable
Dra. Luzmila Garro Aburto	Temática	Aplicable

Confiabilidad

Para establecer la confiabilidad de los cuestionarios, se aplicó la prueba estadística de fiabilidad Alfa de Crombach, a una muestra piloto de 20 trabajadores que no participaron en la muestra. Luego se procesarán los datos, haciendo uso del Programa Estadístico SPSS versión 22.0.

Según Hernández, *et al* (2010), la confiabilidad de un instrumento de medición “es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes”. (p. 200).

Tabla 3

Interpretación del coeficiente de confiabilidad

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Moderada
0,41 a 0,60	Baja
0,01 a 0,40	Muy baja

Fuente: Ruíz (2007).

Como se puede observar, la tabla 3 permite analizar los resultados de la prueba Alfa de Crombach, para cada una de las variables en estudio y sus correspondientes dimensiones.

Tabla 4

Resultado de análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable Sistema de Control Interno

Dimensión / variable	Alfa de Crombach	N° de ítems
Ambiente de control	0.891	25
Evaluación de riesgos	0.810	7
Actividad de control	0.858	23
Información y comunicación	0.866	13
Actividades de supervisión	0.919	4
Sistema de control interno	0.900	72

Como se observa en la tabla 4, las dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, Información y comunicación Y Actividades de supervisión, tienen confiabilidad Muy alta. Por otra parte, la variable sistema de control Interno tiene confiabilidad muy alta. Por lo tanto podemos afirmar que el instrumento que mide dicha variable es confiable.

2.8 Métodos de análisis e interpretación de datos:

Inicialmente, se realizó un estudio piloto con la finalidad de determinar la confiabilidad de los instrumentos, en 20 trabajadores de las áreas de logística y Economía que no participaron en la muestra y que presentan las mismas características de las muestras de estudio, quienes fueron seleccionados al azar y a quienes se les aplicó el cuestionario con escala tipo Likert sobre el sistema de Control Interno.

La confiabilidad del instrumento a partir de la muestra piloto, se estableció por dimensiones y por variables, cuyos resultados fueron mostrados e interpretados en la tablas 4.

Luego, se analizaron los datos obtenidos de la muestras de 20 trabajadores a través del programa estadístico SPSS versión 22.0 en español. Asimismo los resultados pertinentes al estudio, han sido mostrados mediante tablas y figuras, con su correspondiente interpretación, de acuerdo a los objetivos e hipótesis planteados en la presente investigación.

Para la contrastación de la hipótesis general, e hipótesis específicas y teniendo en cuenta que los datos de la variable son cualitativos, se seleccionó y aplicó el estadístico de U de Man – Whitney.

2.9 Aspectos éticos

Este trabajo de investigación ha cumplido con los criterios establecidos por el diseño de investigación cuantitativa de la Universidad César Vallejo, el cual sugiere a través de su formato el camino a seguir en el proceso de investigación. Asimismo, se ha cumplido con respetar la autoría de la información bibliográfica, por ello se hace referencia de los autores con sus respectivos datos de editorial y la parte ética que éste conlleva.

Las interpretaciones de las citas corresponden al autor de la tesis, teniendo en cuenta el concepto de autoría y los criterios existentes para denominar a una persona “autor” de un artículo científico. Además de precisar la autoría de los instrumentos diseñados para el recojo de información, así como el proceso de revisión por juicio de expertos para validar instrumentos de investigación, por el cual pasan todas las investigaciones para su validación antes de ser aplicadas.

III. Resultados

3.1 Descripción de la variable sistema de control interno

Tabla 5

Niveles del sistema de control interno del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017

Niveles	Logística		Economía	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Inexistente	0	0,0%	0	0,0%
Inicial	0	0,0%	0	0,0%
Intermedio	2	5,4%	0	0,0%
Avanzado	13	35,1%	2	2,5%
Óptimo	19	51,4%	25	58,1%
Mejora continua	3	8,1%	16	37,2%
Total	37	100,0%	43	100,0%

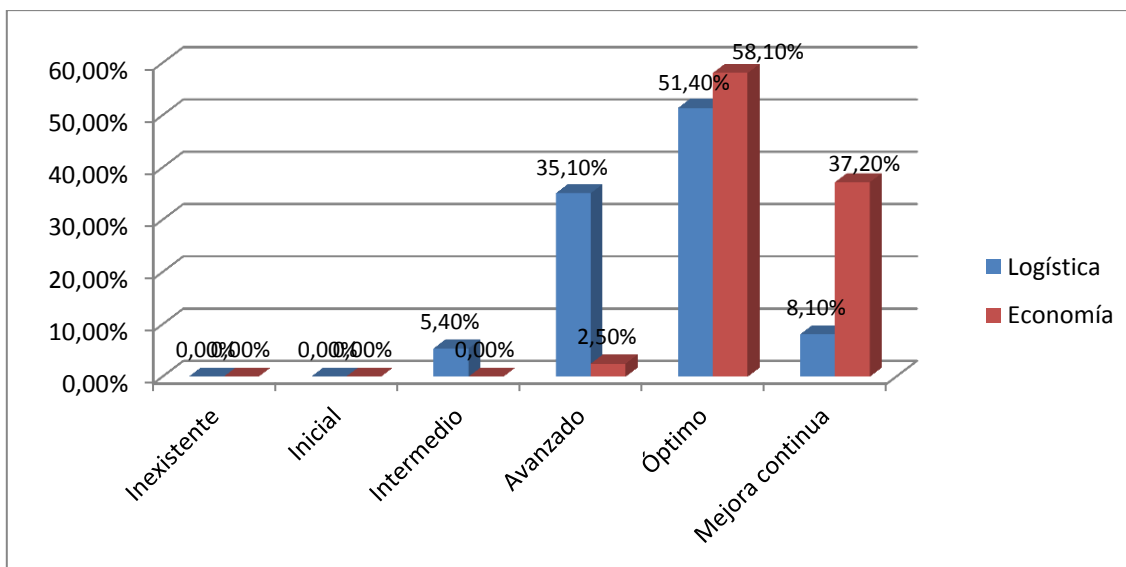


Figura 4. Niveles del sistema de control interno del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017.

En la tabla 5 y figura 4, se muestran los niveles de la variable sistema de control interno del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, en donde el 5,40% de los trabajadores del área de logística indicaron que el sistema de control interno está en el nivel intermedio, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo el 35,10% de los trabajadores del área de logística indicaron que el sistema de control interno está en el nivel avanzado, frente al 2,5% del área de economía que lo perciben también en este nivel. Por otra parte el 58,10% de los trabajadores del área de economía indicaron que el sistema de control interno está en el nivel óptimo, frente al 51,40% de trabajadores del área de logística quienes indican que está en el nivel óptimo. Finalmente, el 37,2% de los trabajadores de economía precisaron que el sistema de control interno está en el nivel de mejora continua, frente al 8,10% de los trabajadores del área de logística, los cuales precisan que está en el nivel óptimo.

Tabla 6

Niveles de la dimensión ambiente de control del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017

Niveles	Logística		Economía	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Inexistente	0	0,0%	0	0,0%
Inicial	0	0,0%	0	0,0%
Intermedio	2	5,4%	0	0,0%
Avanzado	10	27,0%	0	0,0%
Óptimo	20	54,1%	17	39,5%
Mejora continua	5	13,5%	26	60,5%
Total	37	100,0%	43	100,0%

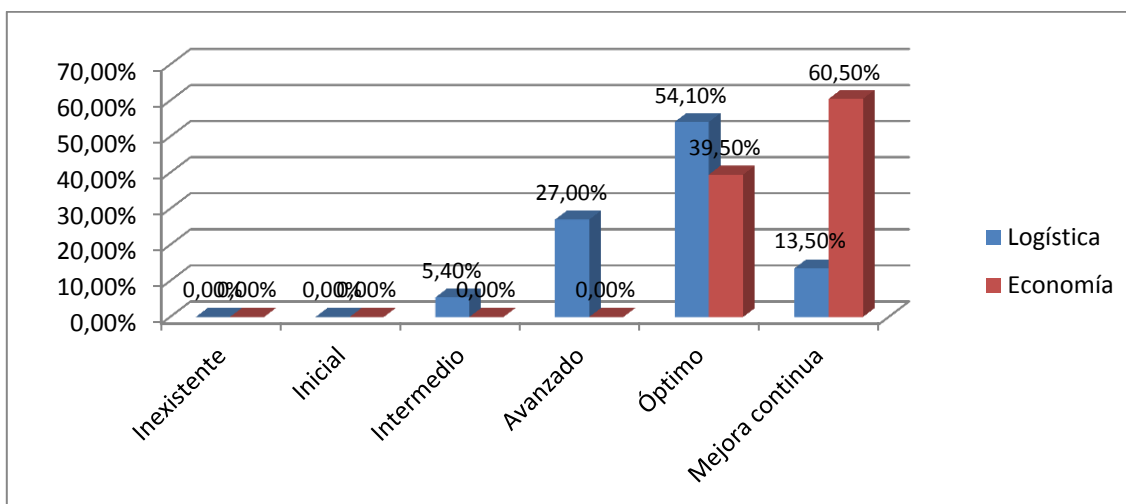


Figura 5. Niveles de la dimensión ambiente de control del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017.

En la tabla 6 y figura 5, se muestran los niveles del ambiente de control del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, en donde el 5,40% de los trabajadores del área de logística indicaron que el ambiente de control está en el nivel intermedio, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo el 27,0% de los trabajadores del área de logística indicaron que el ambiente de control está en el nivel avanzado, frente al 0,0% del área de economía. Por otra parte el 54,10% de los trabajadores del área de logística indicaron que el ambiente de control está en el nivel óptimo, frente al 39,5% de trabajadores del área de economía quienes indican que está en el nivel óptimo. Finalmente, el 60,50% de los trabajadores de economía precisaron que el ambiente de control está en el nivel de mejora continua, frente al 13,5% de los trabajadores del área de logística, los cuales precisan que está en el nivel óptimo.

Tabla 7

Niveles de la dimensión evaluación de riesgos del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017

Niveles	Logística		Economía	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Inexistente	21	56,8%	23	53,5%
Inicial	6	16,2%	5	11,6%
Intermedio	5	13,5%	5	11,6%
Avanzado	3	8,1%	3	7,0%
Óptimo	2	5,4%	2	4,7%
Mejora continua	0	0,0%	5	11,6%
Total	37	100,0%	43	100,0%

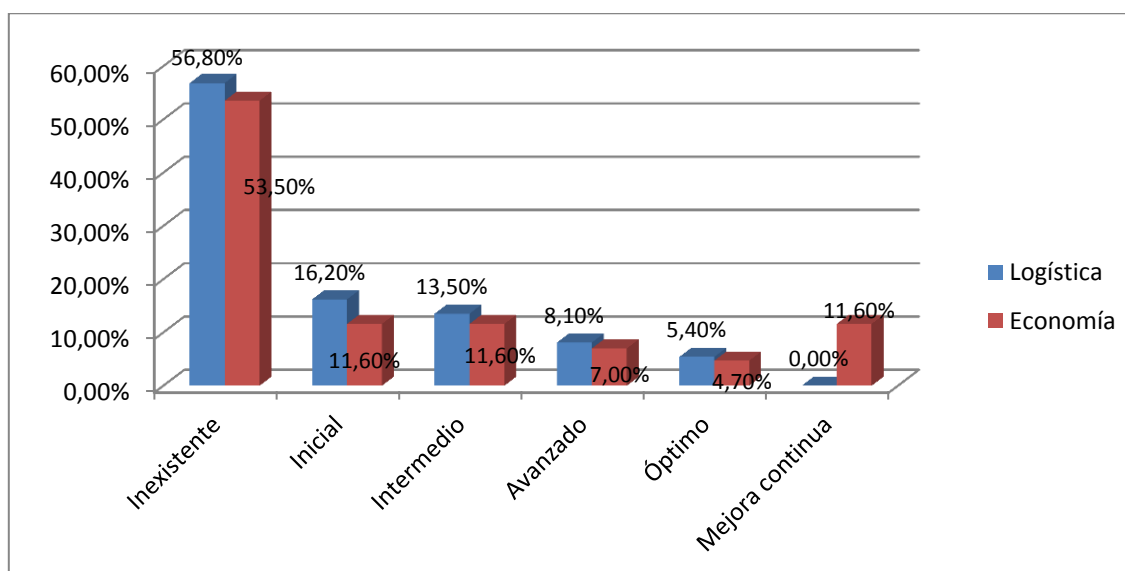


Figura 6. Niveles de la dimensión evaluación de riesgos del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017.

En la tabla 7 y figura 6, se muestran los niveles de la evaluación de riesgos del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, en donde el 56,80% de los trabajadores del área de logística indican que la evaluación de riesgos está en el nivel inexistente, frente al 53,50% del área de economía. Asimismo el 16,20% de los trabajadores del área de logística indicaron que la

evaluación de riesgos está en el nivel inicial, frente al 11,60% de los trabajadores del área de economía. También, en el nivel intermedio de la evaluación de riesgos, el 13,50% de las opiniones son de los trabajadores del área de logística, frente al 11,6% de trabajadores del área de economía. En el nivel avanzado se tiene el 8,10% de los trabajadores de logística, frente al 2,0% de los trabajadores de economía. Asimismo, en el nivel óptimo, se tiene al 5,40% de los trabajadores del área de logística, frente el 4,70% de economía. Finalmente, en el nivel de mejora continua, se tiene el 11,6% de los trabajadores del área de economía frente al 0,0% de logística.

Tabla 8

Niveles de la dimensión actividad de control del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017

Niveles	Logística		Economía	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Inexistente	0	0,0%	0	0,0%
Inicial	0	0,0%	0	0,0%
Intermedio	1	2,7%	0	0,0%
Avanzado	9	24,3%	0	0,0%
Óptimo	21	56,8%	11	25,6%
Mejora continua	6	16,2%	32	74,4%
Total	37	100,0%	43	100,0%

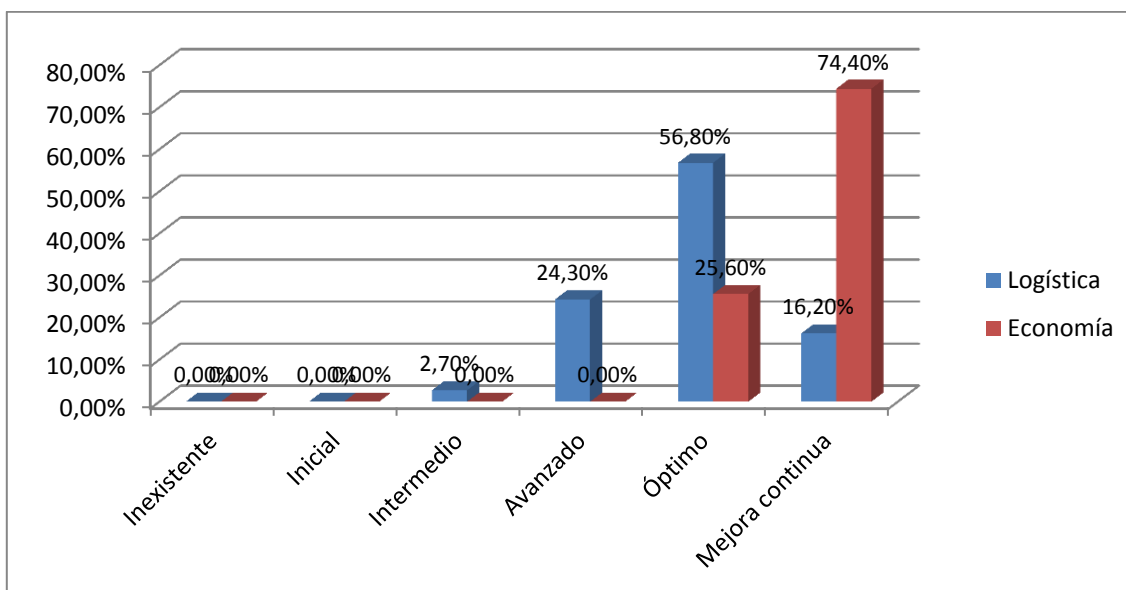


Figura 7. Niveles de la dimensión actividad de control del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017.

En la tabla 8 y figura 7, se muestran los niveles de la actividad de control del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, en donde el 2,7% de los trabajadores del área de logística indicaron que la actividad de control está en el nivel intermedio, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo en el nivel avanzado, se concentra el 24,30% de las opiniones de los trabajadores del área de logística, frente al 0,0% de los trabajadores del área de economía. En el nivel óptimo se tiene, el 56,80% de las opiniones son de los trabajadores del área de logística, frente al 25,6% de trabajadores del área de economía. Finalmente, en el nivel de mejora continua, se tiene el 74,40% de los trabajadores del área de economía frente al 16,20% de trabajadores de logística.

Tabla 9

Niveles de la dimensión información y comunicación del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017

Niveles	Logística		Economía	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Inexistente	0	0,0%	0	0,0%
Inicial	3	8,1%	0	0,0%
Intermedio	9	24,3%	1	2,3%
Avanzado	16	43,2%	20	46,5%
Óptimo	6	16,2%	7	16,3%
Mejora continua	3	8,1%	15	34,9%
Total	37	100,0%	43	100,0%

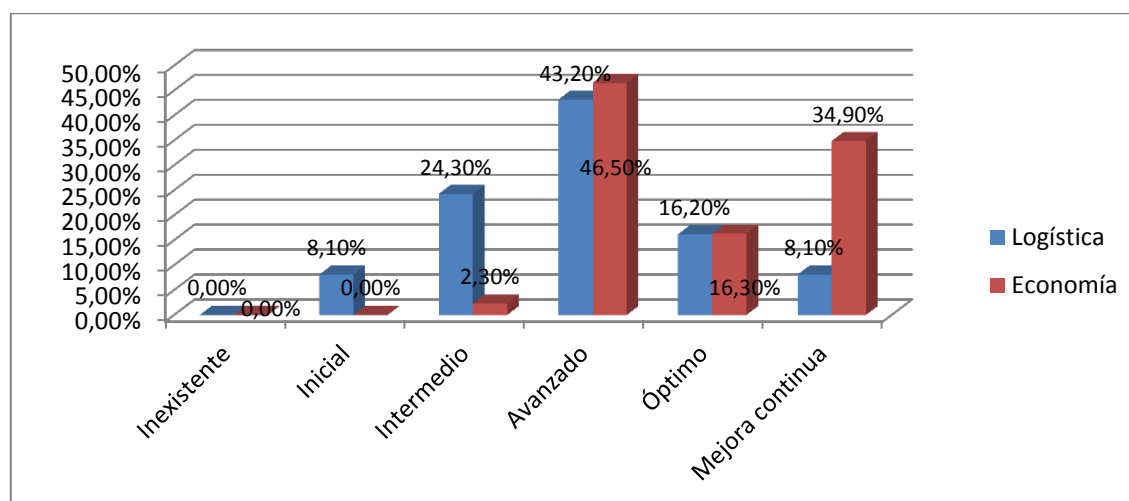


Figura 8. Niveles de la dimensión información y comunicación del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017.

En la tabla 9 y figura 8, se muestran los niveles de la información y comunicación del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, en donde el 8,10% de los trabajadores del área de logística indican que la información y comunicación está en el nivel inicial, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo en el nivel intermedio, se concentra el 24,30% de las opiniones de los trabajadores

del área de logística, frente al 2,3% de los trabajadores del área de economía. En el nivel avanzado se tiene, el 43,20% de las opiniones son de los trabajadores del área de logística, frente al 46,50% de trabajadores del área de economía. También en el nivel óptimo, se tiene el 16,20% de las opiniones de los trabajadores del área de logística, frente al 16,30% del área de economía. Finalmente, en el nivel de mejora continua, se tiene el 34,90% de los trabajadores del área de economía frente al 8,10% de trabajadores de logística.

Tabla 10

Niveles de la dimensión supervisión del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017

Niveles	Logística		Economía	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Inexistente	3	8,1%	0	0,0%
Inicial	14	37,8%	4	9,3%
Intermedio	6	16,2%	13	30,2%
Avanzado	0	0,0%	0	0,0%
Óptimo	0	0,0%	0	0,0%
Mejora continua	14	37,8%	26	60,5%
Total	37	100,0%	43	100,0%

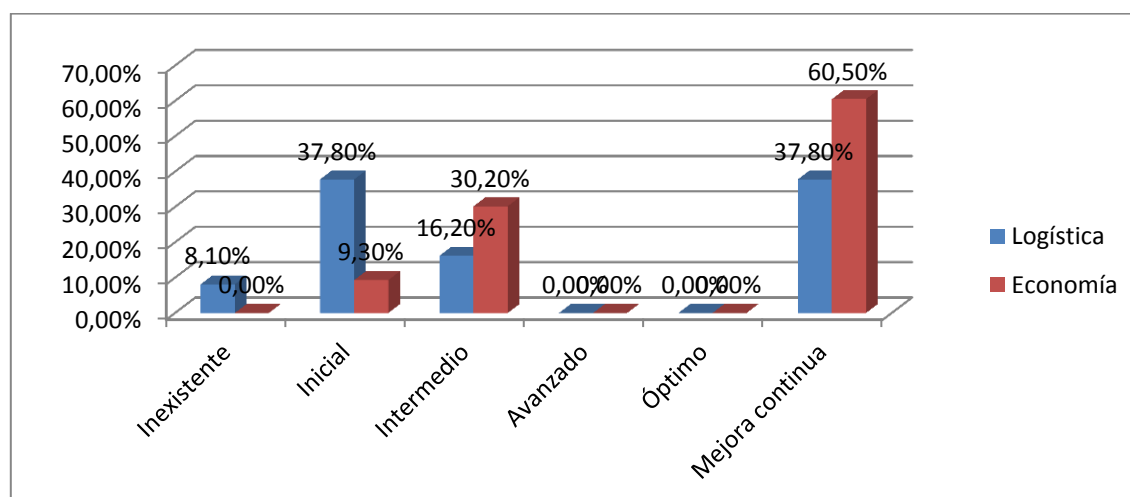


Figura 9. Niveles de la dimensión componente supervisión del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017.

En la tabla 10 y figura 9, se muestran los niveles de supervisión del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, en donde el 8,10% de los trabajadores del área de logística indicaron que la supervisión está en el nivel inexistente, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo en el nivel inicial, se concentra el 37,8% de las opiniones de los trabajadores del área de logística, frente al 9,3% de los trabajadores del área de economía. Finalmente, en el nivel de mejora continua, se tiene el 37,8% de los trabajadores del área de logística frente al 60,5% de trabajadores de economía.

3.2 Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

H_0 : No existe diferencia significativa en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

H_1 : Existe diferencia significativa en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p -valor < 0.05 , rechazar H_0

Si p -valor > 0.05 , aceptar H_0

Tabla 11

Rangos del sistema de control interno

	Rangos			
	Grupo	N	Rango promedio	Suma de rangos
Sistema de control interno	Logística	37	25,54	945,00
	Economía	43	53,37	2295,00
	Total	80		

Tabla 12

Prueba U de Mann-Whitney sobre el sistema de control interno del Hospital San Bartolomé

Estadísticos de prueba^a	
	Sistema de control interno
U de Mann-Whitney	242,000
W de Wilcoxon	945,000
Z	-5,348
Sig. asintótica (bilateral)	,000

a. Variable de agrupación: Grupo

Como se observa en la tabla 12, el estadístico U de Mann-Whitney equivale a 242,000. Asimismo el p –valor = 0,000 < 0.05, lo cual indican que existe diferencia significativa en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 1

H_0 : No existe diferencia significativa en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

H_1 : Existe diferencia significativa en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p –valor < 0.05, rechazar H_0

Si p - valor > 0.05, aceptar H_0

Tabla 13

Rangos del ambiente de control

Rangos				
	Grupo	N	Rango promedio	Suma de rangos
Ambiente de control	Logística	37	24,72	914,50
	Economía	43	54,08	2325,50
	Total	80		

Tabla 14

Prueba U de Mann-Whitney sobre la dimensión ambiente de control del Hospital San Bartolomé

Estadísticos de prueba ^a	
Ambiente de control	
U de Mann-Whitney	211,500
W de Wilcoxon	914,500
Z	-5,677
Sig. asintótica (bilateral)	,000

a. Variable de agrupación: Grupo

Como se observa en la tabla 14, el estadístico U de Mann-Whitney equivale a 211,500. Asimismo el p –valor = 0,000 < 0.05, lo cual indica que existe diferencia significativa en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 2

H₀: No existe diferencia significativa en evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

H₁: Existe diferencia significativa en evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p -valor < 0.05 , rechazar H_0

Si p -valor > 0.05 , aceptar H_0

Tabla 15

Rangos de la dimensión evaluación de riesgos

Rangos				
	Grupo	N	Rango promedio	Suma de rangos
Evaluación de riesgos	Logística	37	35,85	1326,50
	Economía	43	44,50	1913,50
	Total	80		

Tabla 16

Prueba U de Mann-Whitney sobre la dimensión evaluación de riesgos del Hospital San Bartolomé

Estadísticos de prueba ^a	
Evaluación de riesgos	
U de Mann-Whitney	623,500
W de Wilcoxon	1326,500
Z	-1,704
Sig. asintótica (bilateral)	,088

a. Variable de agrupación: Grupo

Como se observa en la tabla 16, el estadístico U de Mann-Whitney equivale a 623,500. Asimismo el p -valor = 0,088 > 0.05 , lo cual indican que no existen evidencias suficientes, para indicar que existe diferencia significativa en evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017. Por lo tanto se acepta la hipótesis nula.

Hipótesis específica 3

H_0 : No existe diferencia significativa en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

H_1 : Existe diferencia significativa en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p –valor < 0.05, rechazar H_0

Si p - valor > 0.05, aceptar H_0

Tabla 17

Rangos de la dimensión actividad de control

Rangos				
	Grupo	N	Rango promedio	Suma de rangos
Actividad de control	Logística	37	23,65	875,00
	Economía	43	55,00	2365,00
	Total	80		

Tabla 18

Prueba U de Mann-Whitney sobre la dimensión actividad de control del Hospital San Bartolomé

Estadísticos de prueba ^a	
Actividad de control	
U de Mann-Whitney	172,000
W de Wilcoxon	875,000
Z	-6,067
Sig. asintótica (bilateral)	,000

a. Variable de agrupación: Grupo

Como se observa en la tabla 18, el estadístico U de Mann-Whitney equivale a 172,000. Asimismo el p –valor = 0,000 < 0.05, lo cual indican que existe diferencia significativa en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 4

H_0 : No existe diferencia significativa en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

H_1 : Existe diferencia significativa en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p –valor < 0.05, rechazar H_0

Si p - valor > 0.05, aceptar H_0

Tabla 19

Rangos de la dimensión Información y comunicación

	Rangos			
	Grupo	N	Rango promedio	Suma de rangos
Información y comunicación	Logística	37	29,89	1106,00
	Economía	43	49,63	2134,00
	Total	80		

Tabla 20

Prueba U de Mann-Whitney sobre la dimensión Información y comunicación del Hospital San Bartolomé

Estadísticos de prueba^a	
Información y comunicación	
U de Mann-Whitney	403,000
W de Wilcoxon	1106,000
Z	-3,854
Sig. asintótica (bilateral)	,000

a. Variable de agrupación: Grupo

Como se observa en la tabla 20, el estadístico U de Mann-Whitney equivale a 403,000. Asimismo el p –valor = 0,000 < 0.05, lo cual indican que existe diferencia significativa en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 5

H_0 : No existe diferencia significativa en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

H_1 : Existe diferencia significativa en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

Significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p –valor < 0.05, rechazar H_0

Si p - valor > 0.05, aceptar H_0

Tabla 21

Rangos de la dimensión actividades de supervisión

Rangos				
	Grupo	N	Rango promedio	Suma de rangos
Actividades de supervisión	Logística	37	32,81	1214,00
	Economía	43	47,12	2026,00
	Total	80		

Tabla 22

Prueba U de Mann-Whitney sobre la dimensión actividades de supervisión del Hospital San Bartolomé

Estadísticos de prueba ^a	
Actividades de supervisión	
U de Mann-Whitney	511,000
W de Wilcoxon	1214,000
Z	-2,977
Sig. asintótica (bilateral)	,003

a. Variable de agrupación: Grupo

Como se observa en la tabla 22, el estadístico U de Mann-Whitney equivale a 511,000. Asimismo el p -valor = 0,003 < 0.05, lo cual indican que existe diferencia significativa en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula.

IV Discusión

En este estudio descriptivo comparativo, se pretende conocer en un primer momento, los niveles del sistema de control interno del Hospital San Bartolomé, en las oficinas de Logística y Economía, Lima – 2017. Asimismo, se busca determinar las diferencias significativas de la variable sistema de control interno en las áreas de logística y economía.

En referencia a la hipótesis general, los resultados obtenidos con la prueba estadística no paramétrica U de Mann-Whitney, indican que existe diferencia significativa en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = $0,000 < 0.05$, U de Mann-Whitney = 242,000). También, los resultados descriptivos indican que el 5,40% de los trabajadores de la oficina de logística opinaron que el sistema de control interno está en el nivel intermedio, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo el 35,10% de los trabajadores del área de logística indicaron que el sistema de control interno está en el nivel avanzado, frente al 2,5% del área de economía, los mismos que lo perciben también en este nivel. Por otra parte el 58,10% de los trabajadores del área de economía indicaron que el sistema de control interno está en el nivel óptimo, frente al 51,40% de trabajadores del área de logística quienes indican que está en este nivel. Finalmente, el 37,2% de los trabajadores de economía precisaron que el sistema de control interno está en el nivel de mejora continua, frente al 8,10% de los trabajadores del área de logística, los cuales indicaron que está en el nivel óptimo.

Entre los hallazgos encontrados y similares a la presente investigación se tiene a Asubadin (2011), quien afirmó que a) Un buen diseño es necesario para los trabajadores, dado que ayuda a realizar las tareas o actividades con eficiencia y eficacia. Permite además cumplir con las metas y objetivos trazados, b) Se evidencia que el 64% de las órdenes de compra no presenta autorizaciones y no se establece a los responsables de dichas autorizaciones, c) El 86% de la información existente indica que la gerencia autorizo los mismos, para que se cumpla con los proveedores y asimismo el 98% de las facturas de compras se encuentran debidamente

registradas, d) Asimismo se observa que el 53% de las facturas se han cancelado, en plazos fuera de las fechas establecidas. También, se tiene a Gámez (2010), afirmó que: a) Se valoran las actividades de control con una puntuación del 92.15%, lo que indica que se están utilizando adecuados mecanismos de supervisión y control interno, b) el componente menos valorado es la información y comunicación con el 70.9% lo cual necesita una mejora significativa. Por otra parte, Valderrama (2012), concluyó que a) Que la situación actual del sistema de control interno evaluado, afecta en forma y fondo las actividades operativas y administrativas de la ONGD Bruce Perú, b) El diseño y la aplicación del sistema de control interno propuesto a dicha empresa, está basado en componentes del informe COSO, y c) La ONGD Bruce Perú está aplicando el diseño del sistema de control interno propuesto, permitiendo mejorar el resultado de la gestión gerencial, y fortaleciendo operaciones en el área de tesorería, personal y almacén al reducir y controlar las deficiencias. Asimismo, paredes (2013) afirmó que en el caso de no contar con ninguna normativa que regule el procedimiento para las compras directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, no pueden evaluar los riesgos que tienen estas contrataciones, con la finalidad de identificar el problema y tomar una decisión oportuna.

Sobre la primera hipótesis específica, los resultados obtenidos con la prueba estadística no paramétrica U de Mann-Whitney, indican que existe diferencia significativa en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p -valor = 0,000 < 0.05, U de Mann-Whitney = 211,500). En referencia a los resultados descriptivos, se tiene que el 5,40% de los trabajadores del área de logística indicaron que el ambiente de control está en el nivel intermedio, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo el 27,0% de los trabajadores del área de logística opinaron que el ambiente de control está en el nivel avanzado, frente al 0,0% del área de economía. Po otra parte el 54,10% de los trabajadores del área de logística indicaron que el ambiente de control está en el nivel óptimo, frente al 39,5% de trabajadores del área de economía quienes indican que está en el nivel óptimo. Finalmente, el 60,50% de los trabajadores de economía

precisaron que el ambiente de control está en el nivel de mejora continua, frente al 13,5% de los trabajadores del área de logística, los cuales precisan que está en el nivel óptimo.

En relación a la segunda hipótesis específica, los resultados obtenidos con la prueba estadística no paramétrica U de Mann-Whitney, indican que no existen evidencias suficientes, para concluir que existe diferencia significativa en la evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (U de Mann-Whitney = 623,500; p – valor = 0,088 > 0.05). Por otra parte, los resultados descriptivos indican que, el 56,80% de los trabajadores del área de logística opinaron que la evaluación de riesgos está en el nivel inexistente, frente al 53,50% del área de economía. Asimismo el 16,20% de los trabajadores del área de logística indicaron que la evaluación de riesgos está en el nivel inicial, frente al 11,60% de los trabajadores del área de economía. También en el nivel intermedio de la evaluación de riesgos, el 13,50% de las opiniones son de los trabajadores del área de logística, frente al 11,6% de trabajadores del área de economía. Asimismo, en el nivel avanzado se tiene el 8,10% de los trabajadores de logística, frente al 2,0% de los trabajadores de economía. En el nivel óptimo, se tiene al 5,40% de los trabajadores del área de logística, frente el 4,70% de economía. Finalmente, en el nivel de mejora continua, se tiene el 11,6% de los trabajadores del área de economía frente al 0,0% de logística.

En referencia a la tercera hipótesis específica, los resultados de la prueba estadística no paramétrica U de Mann-Whitney, indican que existe diferencia significativa en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = 0,000 < 0.05, U de Mann-Whitney = 172,000). Por otra parte los resultados descriptivos indicaron que el 2,7% de los trabajadores del área de logística opinaron que la actividad de control está en el nivel intermedio, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo en el nivel avanzado, se concentra el 24,30% de las opiniones de los trabajadores del área de logística, frente al 0,0% de los trabajadores del área de economía. También, en el nivel óptimo se tiene, el 56,80% de las opiniones son de los trabajadores del área de

logística, frente al 25,6% de trabajadores del área de economía. Finalmente, en el nivel de mejora continua, se tiene el 74,40% de los trabajadores del área de economía frente al 16,20% de trabajadores de logística.

Sobre la cuarta hipótesis específica, los resultados de la prueba estadística no paramétrica U de Mann-Whitney, indican que, existe diferencia significativa en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = $0,000 < 0.05$, U de Mann-Whitney = 403,000). También, los resultados descriptivos indicaron que el 8,10% de los trabajadores del área de logística opinaron que la información y comunicación está en el nivel inicial, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo en el nivel intermedio, se concentra el 24,30% de las opiniones de los trabajadores del área de logística, frente al 2,3% de los trabajadores del área de economía. Por otra parte en el nivel avanzado se tiene, el 43,20% de las opiniones son de los trabajadores del área de logística, frente al 46,50% de trabajadores del área de economía. También en el nivel óptimo, se tiene el 16,20% de las opiniones de los trabajadores del área de logística, frente al 16,30% del área de economía. Finalmente, en el nivel de mejora continua, se tiene el 34,90% de los trabajadores del área de economía frente al 8,10% de trabajadores de logística.

En relación a la quinta hipótesis específica, los resultados obtenidos con la prueba estadística no paramétrica U de Mann-Whitney, indican que existe diferencia significativa en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (U de Mann-Whitney = 511,000; p – valor = $0,003 < 0.05$). Los resultados descriptivos indicaron que, el 8,10% de los trabajadores del área de logística opinaron que la componente supervisión está en el nivel inexistente, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo en el nivel inicial, se concentra el 37,8% de las opiniones de los trabajadores del área de logística, frente al 9,3% de los trabajadores del área de economía. Finalmente, en el nivel de mejora continua, se tiene el 37,8% de los trabajadores del área de logística frente al 60,5% de trabajadores de economía.

v. Conclusiones

Primera

En referencia al objetivo general, se concluye que existe diferencia significativa en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = $0,000 < 0.05$, U de Mann-Whitney = 242,000).

Segunda

En relación al primer objetivo específico, se concluye que, existe diferencia significativa en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = $0,000 < 0.05$, U de Mann-Whitney = 211,500).

Tercera

Sobre el segundo objetivo específico se concluye que, no existen evidencias suficientes, para concluir que existe diferencia significativa en la evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (U de Mann-Whitney = 623,500; p – valor = $0,088 > 0.05$).

Cuarta

En referencia al tercer objetivo específico se concluye que, existe diferencia significativa en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = $0,000 < 0.05$, U de Mann-Whitney = 172,000).

Quinto

En referencia al cuarto objetivo específica, se concluye que existe diferencia significativa en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = $0,000 < 0.05$, U de Mann-Whitney = 403,000).

Sexto

Sobre el quinto objetivo específico, se concluye que existe diferencia significativa en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (U de Mann-Whitney = 511,000; p – valor = 0,003 < 0.05).

VI Recomendaciones

Primera

Se recomienda a las autoridades del Hospital San Bartolomé, considerar dentro de los planes de mejoramiento institucional las acciones necesarias a la mejora continua del sistema de control interno, se comprometa con exigir al comité de control interno continúe con la marcha las acciones necesarias para la adecuada implementación del sistema de control interno y su eficaz funcionamiento a través de la mejora continua. Y el comité con el apoyo de la alta dirección prevea y lleve a cabo un proceso de sensibilización, socialización, capacitación y motivación sobre el control interno a todos los trabajadores de la oficina de logística y economía con la finalidad de contribuir en el fortalecimiento del sistema de control interno.

Segunda

Se recomienda a las autoridades del Hospital San Bartolomé, disponga la actualización de los documentos de gestión existentes y aquellos que aún están pendientes y alineamiento y realizar charlas de sensibilización a personal de la oficina de logística y economía, sobre la importancia de control interno y el compromiso que todos deben asumir.

Tercera

Se recomienda a las autoridades del Hospital San Bartolomé, disponga que los miembros que integran el comité de control del sistema de control interno, deben formular un plan de administración de riesgos, que contenga actividades de identificación valoración y respuesta a los riesgos y se socialice al personal de la oficina de logística y economía, para prevenir la ocurrencia de errores, omisiones, despilfarros, acciones anti éticas y permitan establecer procedimientos de control preventivo.

Cuarta

Se recomienda a las autoridades del Hospital San Bartolomé a través de su comité de control interno, formule directivas internas actualización de manuales de procedimientos relacionado a las dimensiones de las actividades de control y se realice charlas de sensibilización al personal de logística y economía en cuanto a la implementación y aplicación de las actividades de control y permita cumplir con sus objetivos establecidos en la resolución de la contraloría N° 004-2017-CG.” Guia para la implementación

Quinta

Se recomienda que el Titular del Hospital San Bartolomé definir claramente los canales de comunicación interna y externa y formalizarlos para que permitan un adecuado flujo de información; fortalecer controles de seguridad en los sistemas de información y fortalecer la gestión de archivos con personal especializado que permita su adecuado funcionamiento y administración de la información institucional.

Sexta

Se recomienda a las autoridades del Hospital San Bartolomé, debe desarrollar normas o procedimientos internos para las actividades de prevención, monitoreo oportuno y autoevaluación del control interno; controles que aseguren el seguimiento oportuno de la implementación de las diversas recomendaciones emitidas por los órganos del sistema nacional de control.

VII. Referencias

Aquipucho, L. S. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso - Callao, período: 2010-2012*. Recuperado desde <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/4247>

Asubadin, I. C. (2011). *Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010*. (Tesis de grado). Ambato. Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato. Recuperado desde <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>

Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. (2da edición). México: Pearson Prentice Hall.

Congreso de la República del Perú (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley N° 28716*. Recuperado desde http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Contraloría General de la República de Costa Rica (2011). *Control interno: conceptos básicos*. Recuperado desde http://www.pgr.go.cr/control/Compendido%20de%20CI/Conceptos%20B%C3%A1sico%20SCI_teor%C3%ADa.pdf

Contraloría General de la República de Perú (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento de control interno en gobiernos locales*. Recuperado desde https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/pdf/orientaciones_para_el_fortalecimiento.pdf

Contraloría General de la República de Perú (2014). *Marco Conceptual del control Interno*. Recuperado desde http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

Contraloría General de la República de Perú (2016). *Implementación del Sistema de control Interno en las Entidades del Estado*. Recuperado desde http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_149_2016_CG.pdf

Gámez, (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía*. Recuperado desde http://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAE_Z.pdf?sequence=6

Guipioc, (2014): *Influencia de la aplicación de la Guía de Control Interno en el área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología*. Recuperado desde <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/343>

Grajales, T. (2000). *Tipo de investigación*. Recuperado desde <http://tgrajales.net/investipos.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. D.F, México: McGraw-Hill.

Medina, y Ponce, V. (2014). *Diseño de un Manual de Procedimientos para el control interno del Departamento de Compras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Elena, año 2014*. Recuperado desde http://rraae.org.ec/Record/0023_488c4b5c1f3f8193e4601b078baa3123

Morone, G. (2012). *Métodos y técnicas de investigación científica*. Recuperado el 10 julio del 2014 desde http://biblioteca.ucv.cl/site/servicios/documentos/metodologias_investigacion.pdf

Ordoñez, E. (2012). *Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Entidades Cotizadas*. Recuperado desde https://www.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo_image_nes/grupo.cmd?path=1081197

Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público*. Recuperado desde <http://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Paredes, (2013). *Proceso De Control Y Su Incidencia En Las Compras Directas En Los Organismos Públicos Descentralizados De Lima 2012 – 2013*. Recuperado desde <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/675>

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*. 4(8), 115-136. Recuperado desde <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>

Ruiz, R. (2007). *El método científico y sus etapas*. Recuperado desde <http://es.slideshare.net/recursostics/el-mtodo-cientfico-y-sus-etapas-ramn-ruiz-mxico-2007-9039882>

Valderrama, V. J. (2014). *Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia en la protección de los recursos de la empresa THE CURL S.A.C., sucursal Trujillo – 2014*. Recuperado desde <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/334>

Anexos

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017

AUTORA: Br. Luz Angélica Reyna Silva

PROBLEMA		HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
<p>Problema general ¿Cuáles es la diferencia en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?</p> <p>Problemas específicos ¿Cuáles es la diferencia en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?</p> <p>¿Cuáles es la diferencia en evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?</p> <p>¿Cuáles es la diferencia en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?</p> <p>¿Cuáles es la diferencia en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?</p> <p>¿Cuáles es la diferencia en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017?</p>	<p>Objetivo general Determinar la diferencia en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p> <p>Objetivos específicos Determinar la diferencia en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p> <p>Determinar la diferencia en evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p> <p>Determinar la diferencia en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p> <p>Determinar la diferencia en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p> <p>Determinar la diferencia en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p>	<p>Hipótesis general: Existe diferencia significativa en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p> <p>Hipótesis específicas Existe diferencia significativa en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p> <p>Existe diferencia significativa en evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p> <p>Existe diferencia significativa en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p> <p>Existe diferencia significativa en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p> <p>Existe diferencia significativa en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.</p>	Variable 1: Sistema de control interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos
			Ambiente de control	Filosofía de la dirección Integridad y Valores Éticos Administración Estratégica Estructura organizacional Administración de los recursos humanos Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidad Órgano de Control Institucional	1- 25	Ordinal	
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos Identificación de Riesgos Valoración de los Riesgos Respuesta de Riesgos	26-32	Ordinal	
			Actividad de control	Procedimientos de Autorización y Aprobación Segregación de Funciones Evaluación costo beneficio Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Verificaciones y conciliaciones Verificaciones y conciliaciones Evaluación de desempeño Rendiciones de cuentas Documentación de procesos, actividades y tareas Revisión de Procesos, Actividades y Tareas Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones	33-55		

	San Bartolomé, 2017.	San Bartolomé, 2017.		Controles para las tecnologías de información y comunicaciones.			
			Información y comunicación	Información y Responsabilidad Calidad y suficiencia de información Sistemas de información Flexibilidad del cambio Archivo Institucional Comunicación interna Canales de comunicación	56-68		
			Actividades de supervisión	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromiso y mejoramiento	69-72		

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSTGRADO

CUESTIONARIO

Estimado (a) colaborador, con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto Sistema de control interno de la Oficina de logística y economía en el HONADOMANI-SB, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar el sistema de control interno. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

ESCALA VALORATIVA

Puntaje	Niveles	Descripción
0	Inexistente	Las condiciones del elemento de control no existen.
1	Inicial	Las condiciones del elemento de control existen pero no están formalizadas
2	Intermedio	Las condiciones del elemento de control existen y están formalizadas
3	Avanzado	Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento
4	Óptimo	Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando, existe evidencia documental de su cumplimiento y muestran eficiencia y eficacia
5	Mejora continua	Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando, existe evidencia documental de su cumplimiento, muestran eficiencia y eficacia y están en un proceso de mejora continua con instancias internas y externas evaluadoras de su eficiencia y eficacia

VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL		0	1	2	3	4	5
1	Los funcionarios propician un ambiente de confianza y muestran interés de apoyar en el control interno de las Oficinas de Logística y economía del Hospital San Bartolomé						
2	Los directores reconocen los aportes de los trabajadores y motivan las propuestas que mejoren el desarrollo de las actividades laborales						
3	Los directores demuestran una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI						
4	El comité de control interno actualiza las normas emitidas por la entidad en concordancia con las normas vigentes						
5	Se cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido						
6	Se emprenden acciones disciplinarias contra aquellos que muestran una						

	conducta profesional impropia.						
7	Se sanciona a los responsables de los actos ilegales de acuerdo a las políticas definidas por la dirección						
8	El Hospital San Bartolomé cuenta con un Plan Estratégico Institucional.						
9	Los directores , aseguran que las oficinas de Logística y Economía formulen, implementen y evalúen actividades contenidas en el Plan Operativo Institucional						
10	Existen responsables determinados para el seguimiento del plan operativo Institucional, sobre el cumplimiento de metas y objetivos de la Oficina de Logística y Economía						
11	La Entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado						
12	El Manual de Organización y Funciones (MOF) contienen todas las actividades que se realizan según los procedimientos de cada unidad orgánica actualizados						
13	La entidad cuenta con manuales y/o directivas de procedimientos administrativos internos aprobados y difundidos que incorporan actividades de control interno.						
14	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal						
15	Se cuenta con un programa de inducción para el personal nuevo que ingresa a laborar al Hospital San Bartolomé.						
16	La entidad, cuenta con un plan anual de formación y capacitación de personal entidad , con el fin de mejorar el desempeño laboral						
17	La Entidad cuenta con la cantidad necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades						
18	El personal que ocupa el cargo tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias , experiencia acorde con las competencias establecidas en el perfil del cargo.						
19	El titular, funcionarios y demás servidores son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno						
20	La Autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en el ROF, MOF, reglamentos u otros documentos normativos						
21	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos						
22	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden						
23	El órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el grado de cumplimiento del Sistema de Control Interno, formulando las recomendaciones						
24	Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del OCI						
25	El órgano de control Institucional participa de veedor en el comité de implementación del sistema de control interno						
	DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS	0	1	2	3	4	5
26	La Institución, cuenta con un Plan de Gestión de riesgos de acuerdo a la Resolución de la Contraloría N° 458-2088-CG, aprueba la Guía para la						

	implementación del SCI y su funcionamiento está regulado formalmente						
27	Existe la Unidad de gestión de riesgos, encargada de proponer políticas, diseñar y actualizar los procesos de gestión de riesgos, planes de contingencia						
28	La entidad ha elaborado una matriz en la que considera algunos riesgos generales a nivel de entidad y los riesgos de cada proceso que estén clasificados como riesgos operativos, financieros y tecnológicos						
29	Se han identificado riesgos potenciales en los procesos logísticos y financieros en la ejecución de actividades						
30	Los riesgos, su probabilidad, han sido registrados por escrito y se registran actividades que minimicen los efectos de los riesgos cuantificados						
31	La dirección ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos						
32	Se han establecido las acciones necesarias (controles), seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.						
	DIMENSION ACTIVIDAD DE CONTROL	0	1	2	3	4	5
33	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas (MAPROS) y son realizados para todos los procesos.						
34	Los procedimientos de autorización y aprobación establecidos en los, procesos, han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables						
35	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude						
36	Las funciones están establecidas en los documentos de gestión ROF y MOF, y han sido comunicados						
37	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)						
38	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos						
39	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros						
40	Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos						
41	La entidad cuenta con procedimientos de rendición de cuentas y conozco mis responsabilidades						
42	Se cuentan Directivas, políticas y manuales donde se registran las actividades y tareas que realiza cada área según su función						
43	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias						
44	Se cuenta con Directivas, políticas y Manuales donde se registra las actividades y tareas que realiza cada área según función políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información						
45	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente						
46	Se cuentan con diversos documentos internos que establecen la aplicación de controles de verificación y conciliación tarea como ROF, MOF, TUPA						
47	Periódicamente, se concilian los registros de los procesos, actividades, con otras fuentes de información con la oficina de logística y economía						
48	La entidad cuenta con lineamientos para el seguimiento y evaluación del Plan						

	Operativo Institucional, el cual se viene cumpliendo						
49	Se cumple con la obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente respecto al uso de los recursos y bienes del estado						
50	Se cuenta con manual de procedimientos donde se registra las actividades y tareas que realiza cada área según su función						
51	El personal conoce que procesos, involucran a su unidad orgánica y que rol corresponde en los mismos						
52	Se revisan periódicamente los procedimientos, actividades o tareas con el fin de determinar si estos se desarrollan con eficiencia y eficacia						
53	La entidad cuenta con un plan de contingencia aprobado, donde se establece los lineamientos que regulan los niveles de responsabilidad y supervisión sobre los ingresos y restricciones a los sistemas de información de la Institución						
54	Se ha creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios(contraseña) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente						
55	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información						
	DIMENSION INFORMACIÓN Y COMUNICACION	0	1	2	3	4	5
56	Se cuenta con una norma que regula el sistema administración documentaria del Hospital San Bartolomé						
57	Se cuenta con una directiva actualizada para la atención de solicitudes de acceso a la información y con normas internas que designan a los responsables de brindar información y publicación						
58	La información, interna y externa que se maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de actividades						
59	Existen, normas y procedimientos aplicables al uso de internet						
60	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se solicita opinión a los usuarios llevándose un registro de los reclamos						
61	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento						
62	La entidad cuenta con una Unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad						
63	La Unidad de Administración de Archivos, realiza las funciones de acuerdo a políticas y procedimientos para su preservación y conservación						
64	Se cuenta con un plan de comunicaciones el cual contiene la política comunicacional priorizada para el Hospital San Bartolomé, para el fortalecimiento interno y eterno						
65	La entidad cuenta con una página actualizada para dar a conocer sobre la gestión Institucional						
66	El portal de transparencia se encuentra adecuadamente actualizado						
67	Esta designado el personal responsable de elaboración y actualización de acceso al portal de transparencia						
68	La Dirección ha implementado políticas para establecer medios de comunicación interna y externa						
	DIMENSION SUPERVISIÓN	0	1	2	3	4	5
69	La dirección efectúa acciones de monitoreo con la finalidad de medir la eficacia de las diferentes actividades establecidas en los procedimientos						
70	Se realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas						

	por el órgano de Control Institucional						
71	Cuando se detecte errores sobre deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, se adoptan medidas y acciones de control que resultan más adecuadas						
72	En las Oficinas de logística y economía se implementan las recomendaciones que formulan el Órgano de control Institucional, las mismas que contribuyen compromisos de mejoramiento						

¡Muchas gracias!

Base de datos de la prueba piloto

Nº	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28	p29	p30
1	2	1	1	3	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	0	3	2	1	2	1	3	1	1	1	1	1	0	1	0	0
2	0	4	4	5	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	2	4	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2
3	4	4	5	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	0	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3
4	2	1	0	5	3	4	2	2	1	2	2	1	0	3	3	0	2	2	2	0	3	2	1	1	2	0	2	0	1	0
5	0	3	3	3	3	0	3	4	0	4	4	4	3	4	4	5	3	2	4	4	0	3	2	2	2	2	3	2	3	0
6	3	4	3	3	3	2	2	4	5	5	5	4	4	4	0	4	4	2	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4
7	5	5	5	3	3	4	5	4	5	5	5	0	4	3	5	0	3	4	0	3	3	0	4	3	4	3	4	3	4	2
8	3	0	4	5	1	5	5	4	5	0	3	4	5	4	3	5	3	5	5	3	0	3	0	5	3	2	2	4	4	3
9	2	4	5	5	5	4	4	3	3	4	5	3	3	0	3	5	3	2	5	4	2	3	3	2	2	0	0	1	3	0
10	5	4	0	5	2	0	4	3	3	3	2	3	3	4	3	5	4	4	4	0	2	0	0	3	3	4	3	0	0	3
11	3	0	2	5	2	4	0	0	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	5	4	3	3	3	3	3	4	0
12	3	2	2	3	1	4	4	3	3	0	4	0	3	4	0	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	0	3	2	2	2
13	4	4	2	1	3	3	4	3	5	5	5	4	4	4	5	4	0	0	5	4	3	5	0	4	5	4	5	5	5	4
14	4	4	4	0	4	3	0	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	2	0	3	0	2	3	3	3	3	0	0	2	0
15	4	3	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	4	3	2	3	2	3	0	2	0	0	2	2	0	2	0
16	4	4	4	3	3	0	2	1	4	4	5	4	4	3	3	4	4	2	4	5	4	4	3	5	5	4	5	5	4	5
17	4	4	4	3	3	2	3	2	4	5	5	4	3	4	5	4	4	2	5	4	3	2	5	4	5	5	4	5	4	3
18	3	3	3	4	3	1	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	3	4	4	5	5	4	3	3	4	3	3	0	3	3
19	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	2	4	2	2
20	3	5	3	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	3	5	4	5	5	4	3	4	3	2	5	3	4	3	3	1

N ^a	p3 1	p3 2	p3 3	p3 4	p3 5	p3 6	p3 7	p3 8	p3 9	p4 0	p4 1	p4 2	p4 3	p4 4	p4 5	p4 6	p4 7	p4 8	p4 9	p5 0	p5 1	p5 2	p5 3	p5 4	p5 5	p5 6	p5 7	p5 8	p5 9	p6 0
1	2	1	2	2	2	0	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	0	1	3	3	4	4	4	4	1	0	0	1	1
2	3	3	0	2	2	3	3	2	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4
3	5	4	3	3	3	3	3	3	4	4	0	0	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	3	4	5	4	4	4	5	4
4	0	0	2	2	3	3	3	3	4	4	4	4	5	3	4	4	3	1	3	3	3	3	3	3	4	2	4	3	0	4
5	5	3	3	0	0	4	3	3	4	5	5	4	4	4	4	5	4	0	5	2	4	5	5	0	4	5	5	5	5	5
6	3	4	5	5	2	5	3	3	0	4	5	3	0	5	1	5	0	3	5	3	5	3	3	2	2	2	3	2	2	2
7	5	4	4	3	4	2	4	2	5	5	5	4	3	4	5	4	3	5	5	1	2	3	2	3	2	3	4	2	2	3
8	5	4	5	1	4	1	5	5	4	5	4	5	4	5	4	3	5	3	4	2	0	4	5	3	4	0	3	0	3	4
9	0	0	3	2	2	3	3	4	5	5	4	4	5	3	4	4	2	2	5	3	2	3	4	5	4	3	2	3	3	4
10	4	4	4	3	3	0	3	2	5	5	4	4	5	0	5	5	4	3	5	0	4	4	4	3	5	4	1	2	3	2
11	5	4	4	3	4	0	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3	2	0	0	3	4	5	4	3	4	3
12	3	4	2	2	3	2	0	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	0	4	4	4	4	4	4	4	0	4	4	4
13	3	5	3	5	5	3	3	2	3	3	1	4	3	5	3	5	3	2	5	5	5	3	3	4	0	0	3	2	1	0
14	5	0	1	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	3	5	5	4	4	5	5
15	4	0	4	5	4	3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5
16	2	0	0	5	3	5	3	2	0	2	2	2	0	5	2	2	2	2	2	2	1	3	3	3	3	5	4	4	3	3
17	0	1	1	5	1	3	0	1	1	2	3	1	1	5	0	4	4	0	0	3	4	3	3	0	0	0	4	0	0	3
18	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	1	2	5	1	5
19	2	5	5	5	4	5	1	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
20	4	5	5	3	4	3	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5

Nº	p61	p62	p63	p64	p65	p66	p67	p68	p69	p70	p71	p72
1	2	0	3	0	0	3	0	1	2	0	1	3
2	4	5	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3
3	3	3	2	3	2	2	2	2	0	3	1	2
4	4	3	3	1	2	1	4	4	5	4	4	3
5	4	3	3	2	3	2	4	5	1	2	3	1
6	3	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	5
7	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5
8	3	0	5	0	5	0	0	4	0	1	0	3
9	5	5	5	5	5	5	4	3	3	5	5	5
10	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4
11	3	4	4	4	4	5	5	5	2	0	1	0
12	3	5	3	4	4	5	5	2	5	5	4	5
13	3	5	0	5	0	5	1	0	3	5	5	5
14	4	4	3	3	4	3	3	4	5	4	4	5
15	4	4	4	3	3	4	3	3	2	0	2	3
16	3	5	4	4	3	4	4	3	4	5	3	5
17	3	5	0	4	0	4	0	0	4	5	5	5
18	1	0	4	2	1	4	3	1	0	1	2	3
19	3	5	3	4	4	5	5	2	5	5	4	5
20	3	5	4	4	3	4	4	3	1	2	0	0

27	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
28	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
29	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0
30	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
31	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1
32	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0
33	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
34	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	0	0
35	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	0	0
36	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
37	1	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1	0	0

Nº	p26	p27	p28	p29	p30	p31	p32	p33	p34	p35	p36	p37	p38	p39	p40	p41	p42	p43	p44	p45	p46	p47	p48	p49	p50
1	0	0	0	1	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1
2	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1
3	1	0	0	1	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1
4	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1
5	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1
6	0	0	1	1	0	0	1	0	0	0	0	1	1	0	0	1	0	0	1	0	1	1	1	0	0
7	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0
8	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0
9	1	0	0	1	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0
10	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1
11	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	1
12	0	0	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1
13	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
14	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1
15	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1
16	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1

17	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1
18	0	0	0	1	0	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1
19	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
20	1	1	1	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1
21	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1
22	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1
23	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1
24	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1
25	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1
26	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1
27	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1
28	0	1	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1
29	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1
30	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
31	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1
32	1	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1
33	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
34	1	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	0	1	1	1	1
35	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1
36	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1
37	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1

30	1	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
31	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
32	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	0	0	1
33	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
34	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1
35	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1
36	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1
37	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	1

Certificados de validez



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los funcionarios propician un ambiente de confianza y muestran interés de apoyar en el control interno de las Oficinas de Logística y economía del Hospital San Bartolomé	✓		✓		✓		
2	Los directores reconocen los aportes de los trabajadores y motivan las propuestas que mejoren el desarrollo de las actividades laborales	✓		✓		✓		
3	Los directores demuestran una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI	✓		✓		✓		
4	El comité de control interno actualiza las normas emitidas por la entidad en concordancia con las normas vigentes	✓		✓		✓		
5	Se cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido	✓		✓		✓		
6	Se emprenden acciones disciplinarias contra aquellos que muestran una conducta profesional impropia.	✓		✓		✓		
7	Se sanciona a los responsables de los actos ilegales de acuerdo a las políticas definidas por la dirección	✓		✓		✓		
8	El Hospital San Bartolomé cuenta con un Plan Estratégico Institucional.	✓		✓		✓		
9	Los directores , aseguran que las oficinas de Logística y Economía formulen, implementen y evalúen actividades contenidas en el Plan Operativo Institucional	✓		✓		✓		
10	Existen responsables determinados para el seguimiento del plan operativo Institucional, sobre el cumplimiento de metas y objetivos de la Oficina de Logística y Economía	✓		✓		✓		
11	La Entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado	✓		✓		✓		
12	El Manual de Organización y Funciones (MOF) contienen todas las actividades que se realizan según los procedimientos de cada unidad orgánica actualizados	✓		✓		✓		
13	La entidad cuenta con manuales y/o directivas de procedimientos administrativos internos aprobados y difundidos que incorporan actividades de control interno.	✓		✓		✓		
14	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal	✓		✓		✓		

15	Se cuenta con un programa de inducción para el personal nuevo que ingresa a laborar al Hospital San Bartolomé.	✓		✓		✓	
16	La entidad, cuenta con un plan anual de formación y capacitación de personal entidad, con el fin de mejorar el desempeño laboral	✓		✓		✓	
17	La Entidad cuenta con la cantidad necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades	✓		✓		✓	
18	El personal que ocupa el cargo tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias, experiencia acorde con las competencias establecidas en el perfil del cargo.	✓		✓		✓	
19	El titular, funcionarios y demás servidores son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno	✓		✓		✓	
20	La Autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en el ROF, MOF, reglamentos u otros documentos normativos	✓		✓		✓	
21	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos	✓		✓		✓	
22	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden	✓		✓		✓	
23	El órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el grado de cumplimiento del Sistema de Control Interno, formulando las recomendaciones	✓		✓		✓	
24	Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del OCI	✓		✓		✓	
25	El órgano de control Institucional participa de veedor en el comité de implementación del sistema de control interno	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS		SI	No	SI	No	SI	No
26	La Institución, cuenta con un Plan de Gestión de riesgos de acuerdo a la Resolución de la Contraloría N° 458-2088-CG, aprueba la Guía para la implementación del SCI y su funcionamiento está regulado formalmente	✓		✓		✓	
27	Existe la Unidad de gestión de riesgos, encargada de proponer políticas, diseñar y actualizar los procesos de gestión de riesgos, planes de contingencia	✓		✓		✓	
28	La entidad ha elaborado una matriz en la que considera algunos riesgos generales a nivel de entidad y los riesgos de cada proceso que estén clasificados como riesgos operativos, financieros y tecnológicos	✓		✓		✓	
29	Se han identificado riesgos potenciales en los procesos logísticos y financieros en la ejecución de actividades	✓		✓		✓	
30	Los riesgos, su probabilidad, han sido registrados por escrito y se registran actividades que minimicen los efectos de los riesgos cuantificados	✓		✓		✓	
31	La dirección ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos	✓		✓		✓	
32	Se han establecido las acciones necesarias (controles), seguimiento periódico a los	✓		✓		✓	

	controles desarrollados con respecto a los riesgos.						
	DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	No	SI	No	SI	No
33	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas (MAPROS) y son realizados para todos los procesos.	✓		✓		✓	
34	Los procedimientos de autorización y aprobación establecidos en los, procesos, han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables	✓		✓		✓	
35	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude	✓		✓		✓	
36	Las funciones están establecidas en los documentos de gestión ROF y MOF , y han sido han comunicados	✓		✓		✓	
37	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)	✓		✓		✓	
38	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	✓		✓		✓	
39	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros	✓		✓		✓	
40	Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos	✓		✓		✓	
41	La entidad cuenta con procedimientos de rendición de cuentas y conozco mis responsabilidades	✓		✓		✓	
42	Se cuentan do Directivas , políticas y manuales donde se registran las actividades y tareas que realiza cada área según su función	✓		✓		✓	
43	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias	✓		✓		✓	
44	Se cuenta con Directivas , políticas y Manuales donde se registra las actividades y tareas que realiza cada área según función políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información	✓		✓		✓	
45	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios(contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente	✓		✓		✓	
46	Se cuentan con diversos documentos internos que establecen la aplicación de controles de verificación y conciliación tarea como ROF, MOF, TUPA	✓		✓		✓	
47	Periódicamente, se concilian los registros de los procesos, actividades, con otras fuentes de información con la oficina de logística y economía	✓		✓		✓	
48	La identidad cuenta con lineamientos para el seguimiento y evaluación del Plan Operativo	✓		✓		✓	

	Institucional, el cual se viene cumpliendo						
49	Se cumple con la obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente respecto al uso de los recursos y bienes del estado	✓		✓		✓	
50	Se cuenta con manual de procedimientos donde se registra las actividades y tareas que realiza cada área según su función	✓		✓		✓	
51	El personal conoce que procesos involucran a su unidad orgánica y que rol corresponde en los mismos	✓		✓		✓	
52	Se revisan periódicamente los procedimientos, actividades o tareas con el fin de determinar si estos se desarrollan con eficiencia y eficacia	✓		✓		✓	
53	La entidad cuenta con un plan de contingencia aprobado, donde se establece los lineamientos que regulan los niveles de responsabilidad y supervisión sobre los ingresos y restricciones a los sistemas de información de la Institución	✓		✓		✓	
54	Se ha creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseña) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente	✓		✓		✓	
55	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información	✓		✓		✓	
DIMENSION INFORMACIÓN Y COMUNICACION		SI	No	SI	No	SI	No
56	Sede cuenta con una norma que regula el sistema administración documentaria del Hospital San Bartolomé	✓		✓		✓	
57	Se cuenta con una directiva actualizada para la atención de solicitudes de acceso a la información y con normas internas que designan a los responsables de brindar información y publicación	✓		✓		✓	
58	La información, interna y externa que se maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de actividades	✓		✓		✓	
59	Existen, normas y procedimientos aplicables al uso de internet	✓		✓		✓	
60	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se solicita opinión a los usuarios llevándose un registro de los reclamos	✓		✓		✓	
61	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento	✓		✓		✓	
62	La entidad cuenta con una Unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad	✓		✓		✓	
63	La Unidad de Administración de Archivos, realiza las funciones de acuerdo a políticas y procedimientos para su preservación y conservación	✓		✓		✓	
64	Se cuenta con un plan de comunicaciones el cual contiene la política comunicacional priorizada para el Hospital San Bartolomé, para el fortalecimiento interno y externo	✓		✓		✓	
65	La entidad cuenta con una página actualizada para dar a conocer sobre la gestión	✓		✓		✓	

	Institucional						
66	El portal de transparencia se encuentra adecuadamente actualizado	✓		✓		✓	
67	Esta designado el personal responsable de elaboración y actualización de acceso al portal de transparencia	✓		✓		✓	
68	La Dirección ha implementado políticas para establecer medios de comunicación interna y externa	✓		✓		✓	
	DIMENSION COMPONENTE SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
69	La dirección efectúa acciones de monitoreo con la finalidad de medir la eficacia de las diferentes actividades establecidas en los procedimientos	✓		✓		✓	
70	Se realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el órgano de Control Institucional	✓		✓		✓	
71	Cuando se detecte errores sobre deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, se adoptan medidas y acciones de control que resultan más adecuadas	✓		✓		✓	
72	En las Oficinas de logística y economía se implementan las recomendaciones que formulan el Órgano de control Institucional, las mismas que contribuyen compromisos de mejoramiento	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable ☒

Aplicable después de corregir ☐

No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador (Dr/ Mg):

ALIAS ZAPATA NOEL

DNI:

06167282

Especialidad del validador:

Metodólogo

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

14 de *02* del 20*17*

Firma del Experto Informante.

Especialidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los funcionarios propician un ambiente de confianza y muestran interés de apoyar en el control interno de las Oficinas de Logística y economía del Hospital San Bartolomé	✓		✓		✓		
2	Los directores reconocen los aportes de los trabajadores y motivan las propuestas que mejoren el desarrollo de las actividades laborales	✓		✓		✓		
3	Los directores demuestran una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI	✓		✓		✓		
4	El comité de control interno actualiza las normas emitidas por la entidad en concordancia con las normas vigentes	✓		✓		✓		
5	Se cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido	✓		✓		✓		
6	Se emprenden acciones disciplinarias contra aquellos que muestran una conducta profesional impropia.	✓		✓		✓		
7	Se sanciona a los responsables de los actos ilegales de acuerdo a las políticas definidas por la dirección	✓		✓		✓		
8	El Hospital San Bartolomé cuenta con un Plan Estratégico Institucional.	✓		✓		✓		
9	Los directores , aseguran que las oficinas de Logística y Economía formulen, implementen y evalúen actividades contenidas en el Plan Operativo Institucional	✓		✓		✓		
10	Existen responsables determinados para el seguimiento del plan operativo Institucional, sobre el cumplimiento de metas y objetivos de la Oficina de Logística y Economía	✓		✓		✓		
11	La Entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado	✓		✓		✓		
12	El Manual de Organización y Funciones (MOF) contienen todas las actividades que se realizan según los procedimientos de cada unidad orgánica actualizados	✓		✓		✓		
13	La entidad cuenta con manuales y/o directivas de procedimientos administrativos internos aprobados y difundidos que incorporan actividades de control interno.	✓		✓		✓		
14	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal	✓		✓		✓		

15	Se cuenta con un programa de inducción para el personal nuevo que ingresa a laborar al Hospital San Bartolomé.	✓		✓		✓	
16	La entidad, cuenta con un plan anual de formación y capacitación de personal entidad, con el fin de mejorar el desempeño laboral	✓		✓		✓	
17	La Entidad cuenta con la cantidad necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades	✓		✓		✓	
18	El personal que ocupa el cargo tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias, experiencia acorde con las competencias establecidas en el perfil del cargo.	✓		✓		✓	
19	El titular, funcionarios y demás servidores son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno	✓		✓		✓	
20	La Autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en el ROF, MOF, reglamentos u otros documentos normativos	✓		✓		✓	
21	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos	✓		✓		✓	
22	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden	✓		✓		✓	
23	El órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el grado de cumplimiento del Sistema de Control Interno, formulando las recomendaciones	✓		✓		✓	
24	Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del OCI	✓		✓		✓	
25	El órgano de control Institucional participa de veedor en el comité de implementación del sistema de control interno	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS		SI	No	SI	No	SI	No
26	La Institución, cuenta con un Plan de Gestión de riesgos de acuerdo a la Resolución de la Contraloría N° 458-2088-CG, aprueba la Guía para la implementación del SCI y su funcionamiento está regulado formalmente	✓		✓		✓	
27	Existe la Unidad de gestión de riesgos, encargada de proponer políticas, diseñar y actualizar los procesos de gestión de riesgos, planes de contingencia	✓		✓		✓	
28	La entidad ha elaborado una matriz en la que considera algunos riesgos generales a nivel de entidad y los riesgos de cada proceso que estén clasificados como riesgos operativos, financieros y tecnológicos	✓		✓		✓	
29	Se han identificado riesgos potenciales en los procesos logísticos y financieros en la ejecución de actividades	✓		✓		✓	
30	Los riesgos, su probabilidad, han sido registrados por escrito y se registran actividades que minimicen los efectos de los riesgos cuantificados	✓		✓		✓	
31	La dirección ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos	✓		✓		✓	
32	Se han establecido las acciones necesarias (controles), seguimiento periódico a los	✓		✓		✓	

	controles desarrollados con respecto a los riesgos.						
	DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	No	SI	No	SI	No
33	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas (MAPROS) y son realizados para todos los procesos.	✓		✓		✓	
34	Los procedimientos de autorización y aprobación establecidos en los, procesos, han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables	✓		✓		✓	
35	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude	✓		✓		✓	
36	Las funciones están establecidas en los documentos de gestión ROF y MOF , y han sido han comunicados	✓		✓		✓	
37	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)	✓		✓		✓	
38	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	✓		✓		✓	
39	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros	✓		✓		✓	
40	Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos	✓		✓		✓	
41	La entidad cuenta con procedimientos de rendición de cuentas y conozco mis responsabilidades	✓		✓		✓	
42	Se cuentan do Directivas , políticas y manuales donde se registran las actividades y tareas que realiza cada área según su función	✓		✓		✓	
43	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias	✓		✓		✓	
44	Se cuenta con Directivas , políticas y Manuales donde se registra las actividades y tareas que realiza cada área según función políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información	✓		✓		✓	
45	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios(contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente	✓		✓		✓	
46	Se cuentan con diversos documentos internos que establecen la aplicación de controles de verificación y conciliación tarea como ROF, MOF, TUPA	✓		✓		✓	
47	Periódicamente, se concilian los registros de los procesos, actividades, con otras fuentes de información con la oficina de logística y economía	✓		✓		✓	
48	La identidad cuenta con lineamientos para el seguimiento y evaluación del Plan Operativo	✓		✓		✓	

	Institucional, el cual se viene cumpliendo						
49	Se cumple con la obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente respecto al uso de los recursos y bienes del estado	✓		✓		✓	
50	Se cuenta con manual de procedimientos donde se registra las actividades y tareas que realiza cada área según su función	✓		✓		✓	
51	El personal conoce que procesos involucran a su unidad orgánica y que rol corresponde en los mismos	✓		✓		✓	
52	Se revisan periódicamente los procedimientos, actividades o tareas con el fin de determinar si estos se desarrollan con eficiencia y eficacia	✓		✓		✓	
53	La entidad cuenta con un plan de contingencia aprobado, donde se establece los lineamientos que regulan los niveles de responsabilidad y supervisión sobre los ingresos y restricciones a los sistemas de información de la Institución	✓		✓		✓	
54	Se ha creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios(contraseña) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente	✓		✓		✓	
55	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información	✓		✓		✓	
DIMENSION INFORMACIÓN Y COMUNICACION		Si	No	Si	No	Si	No
56	Sede cuenta con una norma que regula el sistema administración documentaria del Hospital San Bartolomé	✓		✓		✓	
57	Se cuenta con una directiva actualizada para la atención de solicitudes de acceso a la información y con normas internas que designan a los responsables de brindar información y publicación	✓		✓		✓	
58	La información, interna y externa que se maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de actividades	✓		✓		✓	
59	Existen, normas y procedimientos aplicables al uso de internet	✓		✓		✓	
60	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se solicita opinión a los usuarios llevándose un registro de los reclamos	✓		✓		✓	
61	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento	✓		✓		✓	
62	La entidad cuenta con una Unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad	✓		✓		✓	
63	La Unidad de Administración de Archivos, realiza las funciones de acuerdo a políticas y procedimientos para su preservación y conservación	✓		✓		✓	
64	Se cuenta con un plan de comunicaciones el cual contiene la política comunicacional priorizada para el Hospital San Bartolomé, para el fortalecimiento interno y externo	✓		✓		✓	
65	La entidad cuenta con una página actualizada para dar a conocer sobre la gestión	✓		✓		✓	

	Institucional						
66	El portal de transparencia se encuentra adecuadamente actualizado	✓		✓		✓	
67	Esta designado el personal responsable de elaboración y actualización de acceso al portal de transparencia	✓		✓		✓	
68	La Dirección ha implementado políticas para establecer medios de comunicación interna y externa	✓		✓		✓	
	DIMENSION COMPONENTE SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
69	La dirección efectúa acciones de monitoreo con la finalidad de medir la eficacia de las diferentes actividades establecidas en los procedimientos	✓		✓		✓	
70	Se realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el órgano de Control Institucional	✓		✓		✓	
71	Cuando se detecte errores sobre deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, se adoptan medidas y acciones de control que resultan más adecuadas	✓		✓		✓	
72	En las Oficinas de logística y economía se implementan las recomendaciones que formulan el Órgano de control Institucional, las mismas que contribuyen compromisos de mejoramiento	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Garro Alberto Luján DNI: 09469026

Especialidad del validador: temático

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

24 de 01 del 2017

[Firma]

Firma del Experto Informante.
Especialidad



PERU

MINISTERIO
DE SALUDHospital Nacional Docente
Madre Niño "San Bartolomé"Dirección Ejecutiva
de Administración

NOTA INFORMATIVA N° 060 -OEA-HONADOMANI.SB.2017

A : **CPC. LUZ ANGÉLICA REYNA SILVA**
Servidora de la Oficina de Logística.

ASUNTO : Autorización para realizar encuesta en oficinas administrativas para sustentación de Tesis de Maestría en Gestión Pública.

REF. : Exp. N° 5520-17. (OFICIO N° 0001-LRS-2016)

FECHA : Lima, 02 de mayo de 2017.

Tengo a bien dirigirme a Ud., en relación a su expediente de la referencia, mediante el cual señala que a fin de culminar su proyecto de Tesis de Magister en "Gestión Pública" en la Universidad César Vallejo, sobre el "*Sistema de Control Interno en el Hospital San Bartolomé*", solicita autorización para llevar a cabo la aplicación de un cuestionario al personal administrativo de Logística y Economía.

Estando a la investigación de post grado sobre "*Sistema de Control Interno del Hospital San Bartolomé*", se le expide la respectiva autorización para realizar en las oficinas administrativas la ejecución del citado cuestionario.

Asimismo, se le solicita, que una vez concluido su respectiva tesis, sirva hacer llegar un (1) ejemplar a esta Dirección Ejecutiva de Administración a fin de tomar como parámetro de mejora en nuestra institución.

Atentamente,

MINISTERIO DE SALUD
INSTITUTO DE GESTIÓN DE SERVICIOS DE SALUD
HOSPITAL NACIONAL DOCENTE MADRE-NIÑO
"SAN BARTOLOMÉ"

ROBERTO ALEXIS CASADO LÓPEZ
Director Ejecutivo
Oficina Ejecutiva de Administración
EAL - 2800

c.c.

- Of. de Personal
- Of. de Economía
- Of. de Logística



Artículo científico

1. TÍTULO

Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé 2017

2. AUTOR (A, ES, AS)

Br. Luz Angélica Reyna Silva

luzreysil@gmail.com

3. RESUMEN

En la investigación titulada: Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017, el objetivo general de la investigación fue determinar la diferencia en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017.

El tipo de investigación es básica, el diseño de investigación es descriptivo comparativo y el enfoque es cuantitativo. Las muestras estuvieron conformadas por 37 trabajadores de la oficina de logística y 43 trabajadores de la oficina de economía del Hospital San Bartolomé 2017. La técnica que se utilizó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue un cuestionario aplicado a los trabajadores. Para la validez del instrumento se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad se aplicó el alfa de Crombach que salió muy alto igual a: 0,900 para la variable sistema de control interno.

En referencia al objetivo general, se concluye que existe diferencia significativa en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p -valor = 0,000 < 0.05, U de Mann-Whitney = 242,000).

4. PALABRAS CLAVE

Palabras Clave: Sistema de control interno.

5. ABSTRACT

In the research entitled: Internal control system of workers of the Office of Logistics and Economy - Hospital San Bartolomé, 2017, the general objective of the investigation was to determine the difference in the Internal Control System of the workers of the Logistics Office And Economy - Hospital San Bartolomé, 2017.

The type of research is basic, the research design is descriptive comparative and the approach is quantitative. The samples were made up of 37 workers from the logistics area and 43 workers from the economics area of Hospital San Bartolomé 2017. The technique used was the survey and the data collection instrument was a questionnaire applied to workers. For the validity of the instrument the expert judgment was used and for reliability the Crombach alpha was applied that came out very high equal to: 0,900 for the variable internal control system.

In reference to the general objective, it is concluded that there is a significant difference in the internal control system of the workers of the Office of Logistics and Economy - Hospital San Bartolomé, 2017 (p -value = 0.000 < 0.05, Mann-Whitney U = 242,000).

6. KEYWORDS

Keywords: Internal control system.

7. INTRODUCCIÓN

La contraloría general de la República del Perú (2014), refiriéndose al Sistema de Control Interno, indicó que:

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los

objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.
(p. 10)

La Contraloría General de la República de Costa Rica (2011), refiriéndose al control interno precisó que: se entiende por sistema de control interno al conjunto de acciones predefinidas que se ejecutan por las autoridades administrativas, con el fin de cumplir con cuatro objetivos básicos o fundamentales: “a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información, c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones y finalmente d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico” (p. 9). En este sentido se considera el control interno como un sistema que está compuesto por un conjunto de componentes que deben producir un resultado final.

Asimismo, la Contraloría General de la República de Perú (2010), preciso que:

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. (p. 18)

Es decir, el objetivo del control interno es orientar las acciones de la entidad o institución para que se puedan lograr sus objetivos

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015) precisó que el control interno es:

El conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir.

Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades.

Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección.

Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos. (p. 4)

METODOLOGÍA

Para la metodología, se ha aplicado como el método científico como un método general y unitario. Asimismo se ha hecho uso del método hipotético deductivo para la contratación de las hipótesis, el mismo que va de lo general a lo particular.

Método hipotético deductivo

Hernández, et al (2009), afirman que:

De acuerdo con el método hipotético deductivo, la lógica de la investigación científica se basa en la formulación de una ley universal y en el establecimiento de condiciones iniciales relevantes que constituyen la premisa básica para la construcción de teorías. Dicha ley universal se deriva de especulaciones o conjeturas más que de consideraciones inductivistas. Así las cosas, la ley universal puede corresponder a una proposición como la siguiente: Si “X sucede, Y sucede” o en forma estocástica: “X sucede si Y sucede con probabilidad P.” (p.4).

Podemos mencionar que el método hipotético-deductivo es un proceso interactivo, es decir, que se repite constantemente, durante el cual se examinan hipótesis a la luz de los datos que van arrojando los experimentos.

8. RESULTADOS

El análisis de los datos, contiene dos aspectos, un aspecto descriptivo y otro inferencial. Por otra parte, se elaboraron tablas y figuras las cuales fueron adecuadamente interpretadas.

Tabla 5

Niveles del sistema de control interno del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017

Niveles	Logística		Economía	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Inexistente	0	0,0%	0	0,0%
Inicial	0	0,0%	0	0,0%
Intermedio	2	5,4%	0	0,0%
Avanzado	13	35,1%	2	2,5%
Óptimo	19	51,4%	25	58,1%
Mejora continua	3	8,1%	16	37,2%
Total	37	100,0%	43	100,0%

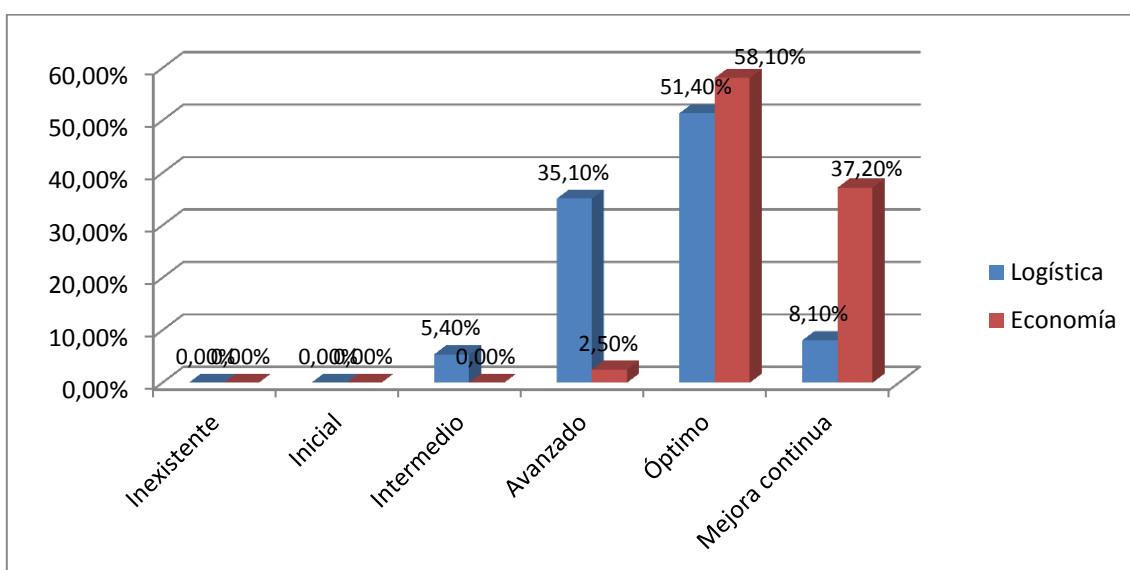


Figura 4. Niveles del sistema de control interno del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, Lima – 2017.

En la tabla 5 y figura 4, se muestran los niveles de la variable sistema de control interno del Hospital San Bartolomé, en las áreas de logística y Economía, en donde el 5,40%

de los trabajadores del área de logística indicaron que el sistema de control interno está en el nivel intermedio, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo el 35,10% de los trabajadores del área de logística indicaron que el sistema de control interno está en el nivel avanzado, frente al 2,5% del área de economía que lo perciben también en este nivel. Por otra parte el 58,10% de los trabajadores del área de economía indicaron que el sistema de control interno está en el nivel óptimo, frente al 51,40% de trabajadores del área de logística quienes indican que está en el nivel óptimo. Finalmente, el 37,2% de los trabajadores de economía precisaron que el sistema de control interno está en el nivel de mejora continua, frente al 8,10% de los trabajadores del área de logística, los cuales precisan que está en el nivel óptimo.

9. DISCUSIÓN

En este estudio descriptivo comparativo, se pretende conocer en un primer momento, los niveles del sistema de control interno del Hospital San Bartolomé, en las oficinas de Logística y Economía, Lima – 2017. Asimismo, se busca determinar las diferencias significativas de la variable sistema de control interno en las áreas de logística y economía.

En referencia a la hipótesis general, los resultados obtenidos con la prueba estadística no paramétrica U de Mann-Whitney, indican que existe diferencia significativa en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p -valor = $0,000 < 0.05$, U de Mann-Whitney = 242,000). También, los resultados descriptivos indican que el 5,40% de los trabajadores de la oficina de logística opinaron que el sistema de control interno está en el nivel intermedio, frente al 0,0% del área de economía. Asimismo el 35,10% de los trabajadores del área de logística indicaron que el sistema de control interno está en el nivel avanzado, frente al 2,5% del área de economía, los mismos que lo perciben también en este nivel. Por otra parte el 58,10% de los trabajadores del área de economía indicaron que el sistema de control interno está en el nivel óptimo, frente al 51,40% de trabajadores del área de logística quienes indican que está en este nivel.

Finalmente, el 37,2% de los trabajadores de economía precisaron que el sistema de control interno está en el nivel de mejora continua, frente al 8,10% de los trabajadores del área de logística, los cuales indicaron que está en el nivel óptimo.

CONCLUSIONES

Primera

En referencia al objetivo general, se concluye que existe diferencia significativa en el Sistema de control interno de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = $0,000 < 0.05$, U de Mann-Whitney = 242,000).

Segunda

En relación al primer objetivo específico, se concluye que, existe diferencia significativa en el ambiente de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = $0,000 < 0.05$, U de Mann-Whitney = 211,500).

Tercera

Sobre el segundo objetivo específico se concluye que, no existen evidencias suficientes, para concluir que existe diferencia significativa en la evaluación de riesgos de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (U de Mann-Whitney = 623,500; p – valor = $0,088 > 0.05$).

Cuarta

En referencia al tercer objetivo específico se concluye que, existe diferencia significativa en la actividad de control de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = $0,000 < 0.05$, U de Mann-Whitney = 172,000).

Quinto

En referencia al cuarto objetivo específica, se concluye que existe diferencia significativa en la Información y comunicación de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía- Hospital San Bartolomé, 2017 (p –valor = $0,000 < 0.05$, U de Mann-Whitney = 403,000).

Quinta

Sobre el quinto objetivo específico, se concluye que existe diferencia significativa en las actividades de supervisión de los trabajadores de las Oficina de Logística y Economía-Hospital San Bartolomé, 2017 (U de Mann-Whitney = 511,000; p – valor = 0,003 < 0.05).

10. REFERENCIAS

Contraloría General de la República de Costa Rica (2011). *Control interno: conceptos básicos*. Recuperado desde

http://www.pgr.go.cr/control/Compendio%20de%20CI/Conceptos%20B%C3%A1sico%20SCI_teor%C3%ADa.pdf

Contraloría General de la República de Perú (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento de control interno en gobiernos locales*. Recuperado desde https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/pdf/orientaciones_para_el_fortalecimiento.pdf

Contraloría General de la República de Perú (2014). *Marco Conceptual del control Interno*. Recuperado desde http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

Contraloría General de la República de Perú (2016). *Implementación del Sistema de control Interno en las Entidades del Estado*. Recuperado desde http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_149_2016_CG.pdf.